

PRINCIPALI SCADENZE DI NOVEMBRE 2015

10 - MARTEDÌ	
MOD. 730/2015 INTEGRATIVO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Consegna, da parte del CAF/professionista al dipendente/collaboratore o pensionato di copia del modello 730/2015 “integrativo” e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo ▪ Invio telematico alle Entrate da parte del CAF/professionista dei modelli 730/2015 integrativi e dei relativi modelli 730-4 integrativi ▪ Comunicazione al sostituto d’imposta da parte del CAF/professionista del modello 730-4 se non è possibile l’invio telematico all’Agenzia.
MOD. 730/2015 RETTIFICATIVO	Invio telematico da parte del CAF /professionista, che ha rilasciato un visto di conformità infedele, dei 730/2015 rettificativi oppure della comunicazione contenente i dati della rettifica, se il contribuente non intende presentare la nuova dichiarazione.

16 - LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di ottobre e risultanti da documenti di accompagnamento (Ddt, bolla di consegna e simili), tenendo presente che l’annotazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.
FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < €.300,00	Annotazione dell’eventuale cumulativa delle fatture emesse e/o ricevute, nonché delle autofatture emesse dal cessionario/committente per le operazioni, rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare inferiore a €.300
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso del mese di ottobre, per le quali risultano emessi lo scontrino o la ricevuta fiscale.
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	Annotazione, anche in unica registrazione, dell’importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell’esercizio dell’attività commerciale nel mese di ottobre.
IVA MENSILE E TRIMESTRALE	Liquidazione e versamento dell’imposta eventualmente a debito relativa: <ul style="list-style-type: none"> ▪ al mese di ottobre (contribuenti mensili) ▪ al 3° trimestre 2015 (contribuenti trimestrali), con la maggiorazione dell’1% (esclusa per i trimestrali “speciali”).
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di ottobre 2015)	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004)</p> <p>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038)</p> <p>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente</p> <p>Condomini: versamento ritenute del 4% per le prestazioni derivanti da contratti d’appalto/d’opera effettuate nell’esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (cod. trib.1020 per prestatori IRES, cod. trib 1019 per prestatori IRPEF)</p> <p>Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib.1040) e con apporto di capitale o misto (cod. trib.1030) se l’ammontare dell’apporto è < 25% del patrimonio netto dell’associante risultante dall’ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p>
INTRATTENIMENTI	Versamento dell’imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di ottobre.
PREVIDENZA	<p>Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all’INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di ottobre.</p> <p>INPS - Gestione Separata: Versamento del contributo del 23,50% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad ottobre a collaboratori coordinati e continuativi,</p>

	<p>lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associato del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad ottobre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,50% o 30,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza)</p> <p>INPS - Agricoltura: versamento della 3° rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.</p> <p>Contributi IVS: versamento della 3° rata fissa per il 2015 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti/ artigiani.</p>
INAIL - PREMIO	Versamento quarta rata premio INAIL regolazione 2014 / anticipo 2015 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

20 VENERDÌ	
ENASARCO	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 3° trimestre

25 MERCOLEDÌ	
INTRASTAT MENSILI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative al mese di ottobre (soggetti mensili)

30 - LUNEDÌ	
ACCONTI MOD. 730/2015	Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2015 (seconda o unica rata).
2° ACCONTO IRPEF/IRES/IRAP 2015	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF/IVIE/IVAFE IRES/IRAP 2015 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
CEDOLARE "SECCA"	Versamento della 2° o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva 2015.
ACCONTI CONTRIBUTI IVS	Versamento della 2° rata dell'acconto 2015 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	Versamento della seconda rata dell'acconto 2015 del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di Cassa previdenziale.
E-MENS	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre.</p> <p>L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
VOLUNTARY DISCLOSURE	Nuovo termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate del modello dell'istanza di collaborazione volontaria e della relativa relazione / documentazione, come previsto dal DL n. 153/2015.
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a ottobre. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".