

PRINCIPALI SCADENZE DI NOVEMBRE 2016

10 - GIOVEDÌ	
MOD. 730/2016 "INTEGRATIVO"	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Consegna, da parte del CAF/professionista al dipendente/collaboratore o pensionato di copia del modello 730/2016 "integrativo" e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo ▪ Invio telematico alle Entrate da parte del CAF/professionista dei modelli 730/2016 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. 730/2016 "RETTIFICATIVO"	Invio telematico da parte del CAF/professionista, che ha rilasciato un visto di conformità infedele, dei 730/2016 rettificativi o della comunicazione contenente i dati della rettifica, se il contribuente non intende presentare la nuova dichiarazione.

15 - MARTEDÌ	
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 < €.300.
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso del mese di ottobre, per le quali risultano emessi scontrino o ricevuta fiscale.
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	Annotazione, anche in unica registrazione, dell'importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale di ottobre.

16 - MERCOLEDÌ	
IVA MENSILE E TRIMESTRALE	<p>Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ al mese di ottobre (contribuenti mensili) ▪ al 3° trimestre 2016 (contribuenti trimestrali), con la maggiorazione dell'1% (esclusa per i trimestrali "speciali").
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di ottobre 2016)	<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. tributo 1019 per prestatori IRPEF).</p> <p>Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro ancora in essere dopo il</p>

	D.Lgs.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto. Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef.
INTRATTENIMENTI	Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di ottobre.
PREVIDENZA	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. INPS - Gestione Separata: Versamento del contributo del 24% - 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad ottobre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a ottobre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.81/2015, nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra previdenza). INPS - Agricoltura: versamento della 3° rata 2016 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP. Contributi IVS: versamento 3° rata fissa 2016 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti/ artigiani. I dati necessari per il versamento vanno recuperati dal "Cassetto previdenziale" sul sito Internet INPS.
INAIL - PREMIO	Versamento quarta rata premio INAIL regolazione 2015 / anticipo 2015 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.
CREDITO D'IMPOSTA RIMOZIONE AMIANTO	Termine dal quale è possibile presentare al Min. Ambiente, da parte degli interessati, la domanda per il riconoscimento del credito d'imposta per le spese sostenute nel 2016 per interventi di bonifica dell'amianto su beni e strutture produttive ubicate in Italia.

21 - LUNEDÌ

ENASARCO

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 3° trimestre.

25- VENERDÌ

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 - MERCOLEDÌ

**ACCONTI
MOD. 730/2016**

Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2016 (seconda o unica rata).

**2° ACCONTO
IRPEF/IRES/IRAP 2015**

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF/IVIE/IVAFE IRES/IRAP 2016 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 2016.

**ACCONTI
CONTRIBUTI IVS**

Versamento della 2° rata dell'acconto 2016 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS

	commercianti – artigiani. I dati necessari per il versamento vanno recuperati dal “ <i>Cassetto previdenziale</i> ” sul sito Internet INPS.
ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	Versamento della seconda rata dell’acconto 2015 del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di Cassa previdenziale.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre. L’adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.81/2015.
ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE	Versamento della prima rata, pari al 60%, dell’imposta sostitutiva dovuta (8%) per l’immobile strumentale posseduto alla data del 31/10/2015 estromesso da parte dell’imprenditore individuale entro il 31/05/2016 (codice tributo 1127).
ASSEGNAZIONE /CESSIONE BENI AI SOCI	Versamento della prima rata, pari al 60%, dell’imposta sostitutiva dovuta (8% - 10,50% - 13%) per le assegnazioni/cessioni di beni immobili/mobili ai soci, effettuate entro il 30/09/2016 (codici tributo 1836 e 1837). Il versamento interessa anche le società immobiliari trasformate in società semplici.
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”.
REVISORI LEGALI COMUNICAZIONE INDIRIZZO PEC	Termine entro il quale i revisori legali (persone fisiche / giuridiche) iscritti allo specifico Registro devono comunicare ovvero aggiornare il proprio indirizzo PEC, tramite l’area riservata accessibile su sito www.revisionelegale.mef.gov.it .