

**PRINCIPALI SCADENZE DI GENNAIO 2016**

<b>15 VENERDÌ</b>	
<b>MOD. 730/2016</b>	Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale. Gli interessati devono dichiarare l'intenzione di avvalersi o meno di tale assistenza entro i 30 giorni successivi.
<b>IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2015 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
<b>FATTURAZIONE DIFFERITA</b>	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti in novembre 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.
<b>FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO &lt; €300,00</b>	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
<b>REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI</b>	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso dello scorso mese di dicembre, per le quali risultano emessi lo scontrino o la ricevuta fiscale.
<b>ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE</b>	Annotazione, anche in unica registrazione, dell'importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale nel mese di dicembre.

<b>18 - LUNEDÌ</b>	
<b>IVA MENSILE</b>	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di dicembre 2015, tenuto conto dell'eventuale acconto versato.
<b>RITENUTE</b> (su pagamenti effettuati in dicembre 2015)	<p><b>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati:</b> versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (1001) e assimilati (1004)</p> <p><b>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni:</b> 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><b>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente</b> del mese precedente</p> <p><b>Condomini:</b> versamento ritenute 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib.1020 prestatori IRES, cod. trib.1019 prestatori IRPEF)</p> <p><b>Associati in partecipazione:</b> versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati"</p> <p><b>Banche e le Poste Italiane:</b> versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p>
<b>INTRATTENIMENTI</b>	versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di dicembre 2015
<b>PREVIDENZA</b>	<p><b>Contributi Inps / Enpals mensili:</b> 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 dicembre 2015</p> <p><b>INPS - Gestione Separata:</b> versamento del contributo del 23,5% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2015 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché 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 dicembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,5% o 30,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra previdenza).</p> <p><b>INPS - Agricoltura:</b> versamento della quarta rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.</p>

<b>20 MERCOLEDÌ</b>	
<b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b>	Invio telematico alle Entrate dei dati relativi le verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel 4° trimestre 2015, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
<b>25 LUNEDÌ</b>	
<b>INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b>	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative a dicembre 2015 (mensili) e al 4° trimestre 2015 (trimestrali)
<b>IVA LIQUIDAZIONE MOSS</b>	Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al quarto trimestre 2015 dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS)
<b>28 GIOVEDÌ</b>	
<b>MOD. UNICO IRAP 2015 REVOCA RIMBORSO</b>	Termine ultimo per la presentazione del modello UNICO/IRAP 2015 “integrativo” da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF / IRES / IRAP contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2015.
<b>1 FEBBRAIO LUNEDÌ</b>	
<b>IRPEF INVIO SPESE SANITARIE 730 PRECOMPILATO</b>	Invio telematico tramite il Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie 2015 da parte di farmacie, ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici e odontoiatri finalizzati alla predisposizione del mod.730/2016 precompilato.
<b>E-MENS</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2015. 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.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Invio telematico del modello DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel 4° trimestre 2015.
<b>ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	Invio telematico della comunicazione relativa gli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati nel mese di dicembre 2015, utilizzando il quadro SE contenuto nel modello “polivalente”.
<b>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI</b>	Versamento del contributo annuale (€ 26,00) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori Legali tramite l'apposito c/c postale intestato a Consip spa ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (cd. PagoPA) accessibile dal sito Internet <a href="http://www.revisionelegale.mef.gov.it">www.revisionelegale.mef.gov.it</a> .
<b>IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2015</b>	Invio della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo “virtuale” per il 2015 utilizzando il nuovo modello (provv. Entrate 17/12/2015).