

PRINCIPALI SCADENZE DI GENNAIO 2016

15 VENERDÌ	
MOD. 730/2016	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.
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2015 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 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.
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 dello scorso mese di dicembre, 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 dicembre.

18 - LUNEDÌ	
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di dicembre 2015, tenuto conto dell'eventuale acconto versato.
RITENUTE (su pagamenti effettuati in dicembre 2015)	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (1001) e assimilati (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 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>Associati in partecipazione: 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>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 dicembre 2015
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 dicembre 2015</p> <p>INPS - Gestione Separata: 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>INPS - Agricoltura: versamento della quarta rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.</p>

20 MERCOLEDÌ	
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	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.
25 LUNEDÌ	
INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	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)
IVA LIQUIDAZIONE MOSS	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)
28 GIOVEDÌ	
MOD. UNICO IRAP 2015 REVOCA RIMBORSO	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.
1 FEBBRAIO LUNEDÌ	
IRPEF INVIO SPESE SANITARIE 730 PRECOMPILATO	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.
E-MENS	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.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del modello DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel 4° trimestre 2015.
ACQUISTI DA SAN MARINO	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”.
CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI	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 www.revisionelegale.mef.gov.it .
IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2015	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).