

PRINCIPALI SCADENZE DI OTTOBRE 2015

12 - LUNEDÌ	
NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE - INVIO DATI	Invio dei dati contabili relativi alle operazioni effettuate nel 3° trimestre dell'anno, tramite i prodotti software messi a disposizione dalle Entrate.
15 GIOVEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di settembre 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 settembre 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 dello scorso mese di settembre, 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 corso del mese di settembre.
16 - VENERDÌ	
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta a debito relativa al mese di settembre.
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di settembre)	<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 settembre.
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 settembre.</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 23,50% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 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 settembre 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 previdenza).</p>
20 MARTEDÌ	
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel 3° trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

IVA LIQUIDAZIONE MOSS	Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al 3° trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).
----------------------------------	--

26 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 al mese di settembre (soggetti mensili) e al 3° trimestre (soggetti trimestrali).
MOD. 730/2015 INTEGRATIVO	Termine per la consegna al CAF/professionista abilitato del mod.730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il 730/2015, intendono correggere errori: <ul style="list-style-type: none"> ▪ che non incidono sulla determinazione dell'imposta ▪ ovvero, che determinano un rimborso o un minor debito.

30 VENERDÌ	
BENI A SOCI /FAMILIARI E FINANZIAMENTI/ CAPITALIZZAZIONI	Invio telematico della comunicazione dei dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci/familiari nel 2014, nonché dei dati relativi ai finanziamenti o capitalizzazioni effettuati all'impresa nel 2014.
IMU 2015 TERRENI AGRICOLI	Versamento mediante F24 o bollettino di c/c/p della prima rata IMU, senza sanzioni ed interessi, relativa ai terreni agricoli ubicati in Comuni non montani / parzialmente montani di soggetti non coltivatori diretti / IAP.

2 NOVEMBRE - LUNEDÌ	
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. 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 mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a settembre. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".