

PRINCIPALI SCADENZE DI DICEMBRE 2016

| 15 - GIOVEDÌ | |
|---|---|
| IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE | Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. |
| 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 novembre, 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 novembre. |

| 16 - VENERDÌ | |
|---|---|
| IVA MENSILE | Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di novembre (contribuenti mensili) |
| RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di novembre) | <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 o servizi (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 IRPEF)</p> <p>Associati in partecipazione: versamento delle ritenute relative a contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs.81/2015 (cod. trib.1040) e con apporto di capitale o misto (cod. trib.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.</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 imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di novembre |
| 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 novembre</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 24% - 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso > € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il DLgs.81/2015 nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p> |
| RIVALUTAZIONE TFR | Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2016 sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712). |
| SALDO IMU | Versamento tramite F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2016 |
| SALDO TASI | Versamento tramite F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2016 |

| 27 MARTEDÌ | |
|--------------------------|--|
| 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 novembre (mensili) |
| ACCONTO IVA | Liquidazione e versamento dell'acconto IVA per il 2016 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (cod. trib. 6013 mensili, 6035 trimestrali). |

| 30 VENERDÌ | |
|-------------------------------------|--|
| STAMPA REGISTRI CONTABILI | Stampa dei libri contabili relativi al 2015 da parte delle imprese e dei lavoratori autonomi. Tale termine vale anche per i soggetti che intendono conservare le scritture contabili in modo digitale ai sensi del DM 17/06/2014. |
| 31 SABATO | |
| FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA | Comunicazione al fondo di previdenza integrativa/compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel modello Unico/730, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità. |
| OPZIONE TRASPARENZA | Termine per l'invio telematico Alle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite dal 01/10 al 31/12/2016 che intendono scegliere tale regime per il triennio 2016 - 2018. |
| OPZIONE IRAP | Termine per l'invio telematico alle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite dal 01/10 al 31/12/2016, della comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2016, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (l'opzione vincola il triennio 2016 – 2018). |
| LUNEDÌ 2 GENNAIO 2017 | |
| E-MENS | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.81/2015. |
| ACQUISTI DA SAN MARINO | Invio telematico della comunicazione relativa gli acquisti (senza IVA) con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati nel mese di novembre. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente. |