

Tedeschi & C. s.r.l. consulenti d'impresa

Rag. Tedeschi Ugo
Commercialista – Consulente del Lavoro

Rag. Pini Fabiana
Consulente del Lavoro

Dott. Vergioli Riccardo
Commercialista

Avv. Tedeschi Costanza
Servizi legali e contrattuali

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 16 OTTOBRE 2016 AL 15 NOVEMBRE 2016

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti 16 ottobre al 15 novembre 2016, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'articolo 7, D.L. 70/2011 e del provvedimento di proroga che ha spostato, per i soggetti cui si applicano gli studi di settore, la data di pagamento delle imposte senza alcuna maggiorazione dal 16 giugno al 6 luglio 2016. Va poi ricordato che con l'articolo 3-quater, D.L. 16/2012, è stata inserita nell'articolo 37, D.L. 223/2006 una previsione a regime per cui: "Gli adempimenti fiscali e il versamento delle somme di cui agli articoli 17 e 20, comma 4, D.Lgs. 241/1997, che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione". In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime. Per agevolare la lettura si riportano schematicamente le scadenze relative al pagamento delle imposte 2015/2016 evidenziando in azzurro le scadenze dei mesi di agosto e settembre.

| SCADENZIARIO IMPOSTE A SALDO 2015 E ACCONTO 2016 | | | | 1° | 2° | 3° | 4° | 5° | 6° |
|---|-------------------------------|------------------|--------------------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|
| Person fisiche | Si partita Iva | Si SS | Versamento senza maggiorazione | 6/7 | 18/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 |
| | | | Versamento con maggiorazione | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | |
| | | | Versamento 16/6 | 16/6 | 18/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 |
| | | No SS | Versamento senza maggiorazione | 16/6 | 18/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 |
| | | | Versamento con maggiorazione | 18/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | |
| | | | Versamento 16/6 | 16/6 | 30/6 | 22/8 | 31/8 | 30/9 | 31/10 |
| | No partita Iva | Si SS | Versamento senza maggiorazione | 6/7 | 22/8 | 31/8 | 30/9 | 31/10 | 30/11 |
| | | | Versamento con maggiorazione | 22/8 | 31/8 | 30/9 | 31/10 | 30/11 | |
| | | | Versamento 16/6 | 16/6 | 30/6 | 22/8 | 31/8 | 30/9 | 31/10 |
| | | No SS | Versamento senza maggiorazione | 16/6 | 30/6 | 22/8 | 31/8 | 30/9 | 31/10 |

| | | | | | | | | | | |
|---|-------|--------------------------------|------------------------------|------|-------|-------|-------|-------|-------|--|
| | | | Versamento con maggiorazione | 18/7 | 22/8 | 31/8 | 30/9 | 31/10 | 30/11 | |
| | | | | | | | | | | |
| Società semplici, società di persone e soggetti equiparati | Si SS | Versamento senza maggiorazione | 6/7 | 18/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | |
| | | Versamento con maggiorazione | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | | | |
| | No SS | Versamento senza maggiorazione | 16/6 | 16/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | |
| | | Versamento con maggiorazione | 18/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | | |
| | | | | | | | | | | |
| Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio | Si SS | Versamento senza maggiorazione | 6/7 | 18/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | |
| | | Versamento con maggiorazione | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | | | |
| | No SS | Versamento senza maggiorazione | 16/6 | 16/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | |
| | | Versamento con maggiorazione | 18/7 | 22/8 | 16/9 | 17/10 | 16/11 | | | |

SCADENZE FISSE

17
ottobre

Registrazioni contabili

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro emesse il mese precedente.

Fatturazione differita

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi e i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

Versamenti Iva mensili

Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di settembre (codice tributo 6009).

I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (articolo 1, comma 3, D.P.R. 100/1998) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.

Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale

Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2015, risultante dalla dichiarazione annuale, che abbiano optato per il versamento rateale, devono versare l'ottava rata dell'imposta, maggiorata degli interessi, utilizzando il codice tributo n. 6099.

| | |
|------------------------------|--|
| <p>17 ottobre</p> | <p>Versamento dei contributi Inps Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di settembre, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p> <p>Versamento delle ritenute alla fonte Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef; - sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente; - sui redditi di lavoro autonomo; - sulle provvigioni; - sui redditi di capitale; - sui redditi diversi; - sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia; - sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto. <p>Versamento ritenute da parte condomini Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</p> <p>ACCISE - Versamento imposta Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici a essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.</p> <p>Ravvedimento versamenti entro 30 giorni Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 16 settembre.</p> <p>Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di settembre, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p> |
| <p>25 ottobre</p> | <p>Presentazione elenchi Intrastat mensili e trimestrali Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile e trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate rispettivamente nel mese o trimestre precedente.</p> |

| | |
|---|--|
| <p style="text-align: center;">31 Ottobre</p> | <p>Beni ai soci Per i soggetti che esercitano attività di impresa, sia in forma individuale che collettiva, scade oggi il termine per la comunicazione dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o familiari nell'anno 2015. L'obbligo di comunicazione può essere assolto, in via alternativa, dall'impresa concedente, dal socio o dal familiare dell'imprenditore.</p> <p>Finanziamenti all'impresa Per i soggetti che esercitano attività di impresa, sia in forma individuale che collettiva, scade oggi il termine per la comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati delle persone fisiche soci o familiari dell'imprenditore che hanno concesso all'impresa, nell'anno 2015 finanziamenti o capitalizzazioni per un importo complessivo, per ciascuna tipologia di apporto, pari o superiore a 3.600 euro.</p> <p>Comunicazioni di acquisto da San Marino Scade oggi il termine per l'invio telematico, modello polivalente, delle operazioni di acquisto da operatori aventi sede, residenza o domicilio nella Repubblica di San Marino annotate nei registri Iva nel mese di settembre.</p> <p>Presentazione elenchi Intra 12 mensili Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di agosto.</p> <p>Presentazione del modello Uniemens Individuale Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di settembre.</p> <p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° ottobre 2016.</p> <p>Presentazione richiesta rimborso o compensazione credito Iva trimestrale Scade il termine per presentare la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito Iva riferito al terzo trimestre 2016 (Modello TR).</p> |
| <p style="text-align: center;">15 novembre</p> | <p>Registrazioni contabili Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro emesse il mese precedente.</p> <p>Fatturazione differita Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</p> |
|--|--|

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi e i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Cordiali saluti.

firma