

Ai gentili clienti
Loro sedi

Lo scadenziario di Dicembre 2016

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di dicembre 2016** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di Dicembre 2016

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
5 Lunedì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, pro loco, bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di novembre
13 Martedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco	Secondo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il

		di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	periodo contabile luglio-agosto
14 Mercoledì	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello 770/2016 Semplificato (eventualmente suddiviso in due parti):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; ➤ con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a un decimo del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione</p>
14 Mercoledì	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello 770/2016 Ordinario:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; ➤ con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a un decimo del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione</p>
14 Mercoledì	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli 770/2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ presentati entro il 15.9.2016; ➤ con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a un nono del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai</p>

			versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione
15 Giovedì	Tributi	Soggetti iscritti nell'Elenco dei revisori dei conti degli enti locali, nel Registro dei revisori contabili o all'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili	Termine, entro le ore 18:30, per presentare al Ministero dell'Interno le domande per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ l'inserimento nell'Elenco dei revisori dei conti degli enti locali; ➤ oppure mantenere l'iscrizione nel suddetto Elenco. Le domande devono essere compilate in via telematica accedendo all'apposito sito Internet del Ministero dell'Interno e presentate esclusivamente mediante posta elettronica certificata
15 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è

			<p>effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; ➤ alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente. <p>Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni</p>
15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di

			effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente
15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale
15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> ➤ i numeri delle fatture cui si riferisce; ➤ l'imponibile complessivo; ➤ l'IVA distinta per aliquota
	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in

			sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione. Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata
	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e pro loco che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none"> ➤ i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; ➤ le plusvalenze patrimoniali; ➤ le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali	Termine per annotare l'ammontare

		che determinano forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> ➤ nei registri previsti ai fini IVA; ➤ ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
16 Venerdì	IMU	Soggetti passivi, diversi dagli enti non commerciali	Termine per il versamento del saldo dell'IMU dovuta per l'anno in corso
16 Venerdì	IMU	Enti non commerciali	Termine per il versamento della seconda rata dell'imposta dovuta per l'anno in corso, pari al 50% dell'imposta complessivamente corrisposta per l'anno precedente. Il conguaglio dell'imposta complessivamente dovuta per l'anno in corso dovrà essere corrisposto entro il 16.6.2017
16 Venerdì	TASI	Soggetti passivi	Termine per il versamento del saldo del tributo per i servizi indivisibili (TASI) dovuto per l'anno in corso
16 Venerdì	IRPEF e cedolare secca sulle locazioni	Sostituti d'imposta	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF e/o della cedolare secca sulle locazioni trattenuta a novembre nei confronti dei lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e alcuni altri titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che hanno presentato il modello 730/2016
16 Venerdì	IRPEF, IRAP, IVA,	Eredi delle persone	Versamento delle somme dovute

	addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	decedute dopo il 16.2.2016	dal defunto in relazione all'anno 2015
16 Venerdì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Venerdì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi per gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativi al trimestre aprile-giugno dell'anno in corso
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati

		e continuativi	nel mese precedente
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Venerdì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
16 Venerdì	Imposta sugli	Soggetti che svolgono	Termine per il versamento

	intrattenimenti	attività di intrattenimento in modo continuativo	dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
16 Venerdì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfettari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a novembre
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)
16 Venerdì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare in corso. L'acconto è commisurato: <ul style="list-style-type: none"> ➤ al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente; ➤ oppure, in alternativa, al 90% di quelle che maturano nell'anno in cui è dovuto l'acconto stesso. I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva del 17% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3 co. 211 - 213

			della L. 23.12.96 n. 662
16 Venerdì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro del settore privato	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
16 Venerdì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di bonus e stock options, che eccedono la parte fissa della retribuzione
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR
16 Venerdì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> ➤ effettuate nell'esercizio di impresa; ➤ oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di

			commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Venerdì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della detrazione del 50-65%
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura"	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza

		(es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	del termine era il 16.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito ¹⁵ . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente ¹⁵ . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Venerdì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente

		minimi”	
16 Venerdì	IVA	Persone fisiche rientranti nel nuovo regime fiscale forfettario	Versamento dell’IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell’imposta, effettuate nel mese precedente
16 Venerdì	Imposta sostitutiva sui capital gain	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell’imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di “risparmio amministrato”
16 Venerdì	Imposta sostitutiva sui capital gain	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento del 100%, a titolo di acconto, dell’imposta sostitutiva sui capital gain versata nei primi 11 mesi dell’anno in corso, in relazione ai contribuenti in regime di “risparmio amministrato”
16 Venerdì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell’imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di “risparmio gestito”, in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente
16 Venerdì	Tobin tax	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell’imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente
16 Venerdì	Tobin tax	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell’imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente
20 Martedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale

			<p>Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 1.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 50,00 euro per singolo materiale ovvero 100,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.</p>
20 Martedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre
27 Martedì	IVA	Soggetti con partita Iva	Versamento dell'acconto IVA
27 Martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di novembre
27 Martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di novembre	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre e novembre. La periodicità

		hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
27 Martedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
28 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio-agosto.
29 Giovedì	IRPEF, IRES, IRAP, IVA, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica dei modelli UNICO 2016, IRAP 2016 e CNM 2016: <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; ➤ con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP, IVA e consolidato), ridotta a un decimo del minimo. Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione
29 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello IVA 2016 "separato": <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; ➤ con la corresponsione della

			<p>prevista sanzione, ridotta a un decimo del minimo.</p> <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione</p>
29 Giovedì	IRPEF, IRES, IRAP, IVA, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli UNICO 2016, IRAP 2016, IVA 2016 e CNM 2016:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ presentati entro il 30.9.2016; ➤ con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP, IVA e consolidato), ridotta a un nono del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione</p>
30 Venerdì	IRPEF, IRES, IRAP, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era il 30.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
30 Venerdì	Imposte dirette	Imprenditori individuali, società ed enti commerciali "solari"	Termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio precedente
30 Venerdì	Imposte dirette	Contribuenti "solari" che tengono la contabilità con sistemi meccanografici	Termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio precedente
30 Venerdì	Tributi	Contribuenti "solari" che conservano documenti o registri in forma informatica	<p>Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ relativi all'anno precedente; ➤ mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un

			<p>riferimento temporale opponibile ai terzi.</p> <p>In generale, la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</p>
30 Venerdì	Imposta di registro	Locatore/locatario	<p>Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta.</p> <p>Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese</p>
31 Sabato	IRPEF	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, imprese familiari, soci di cooperative	Termine per sostenere le spese, mediante effettuazione di bonifici bancari o postali, al fine di usufruire, a partire dall'anno 2016, della detrazione IRPEF del 50% per determinati interventi di recupero edilizio o per l'acquisto di box auto pertinenziali
31 Sabato	IRPEF	Persone fisiche che hanno sostenuto spese per interventi di recupero edilizio a partire dal 26.6.2012	Termine per sostenere le spese relative all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto degli interventi di recupero edilizio, al fine di beneficiare della detrazione IRPEF del 50% a partire dall'anno 2016, entro determinati limiti massimi
31 Sabato	IRPEF	Giovani coppie che hanno acquistato un'unità immobiliare da adibire ad abitazione	Termine per sostenere le spese relative all'acquisto di mobili finalizzati all'arredo dell'abitazione principale, al fine di beneficiare

		principale	della detrazione IRPEF del 50% a partire dall'anno 2016, entro determinati limiti massimi
31 Sabato	IRPEF	Persone fisiche che hanno acquistato unità immobiliari residenziali, di classe energetica A o B, cedute dalle imprese costruttrici	Termine per pagare l'IVA relativa all'acquisto dell'unità immobiliare, al fine di beneficiare della detrazione IRPEF del 50% del relativo importo, a partire dall'anno 2016
31 Sabato	IRPEF e IRES	Contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Termine per sostenere le spese relative a talune tipologie di interventi volti alla riqualificazione energetica degli edifici esistenti, al fine di beneficiare della detrazione d'imposta del 65%, a partire dall'anno 2016, entro determinati limiti massimi
31 Sabato	IRPEF e IRES	Soggetti che effettuano determinati interventi antisismici sugli edifici	Termine per sostenere le spese relative a determinati interventi antisismici sugli edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità, adibiti ad abitazione principale o ad attività produttive, al fine di beneficiare della detrazione d'imposta del 65% a partire dall'anno 2016, entro determinati limiti massimi
31 Sabato	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per effettuare, nei confronti dei lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, i rimborsi derivanti dai modelli 730/2016 integrativi presentati ad un CAF-dipendenti o ad un professionista abilitato
31 Sabato	IRPEF, addizionali,	Eredi delle persone	Presentazione presso un ufficio

	imposte sostitutive e patrimoniali	decedute dall'1.3.2016 al 30.6.2016	postale del modello UNICO 2016 cui era obbligato il defunto
31 Sabato	IRPEF, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dall'1.3.2016 al 30.6.2016	<p>Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo, in relazione all'operato del de cuius:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ l'infedele presentazione della dichiarazione relativa al 2014; ➤ gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2015. <p>Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ nell'anno 2014, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; ➤ nelle annualità antecedenti, con riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo. <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; ➤ la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative
31 Sabato	IRPEF	Percipienti provvigioni di intermediazione	<p>di intermediazione Termine per spedire al committente, preponente o mandante, mediante raccomandata con avviso di ricevimento o tramite posta elettronica certificata (PEC), la dichiarazione ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto sul 20% delle provvigioni corrisposte:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ se ci si avvale dell'opera continuativa di dipendenti o di

			<p>terzi;</p> <p>➤ a partire dall'anno successivo (la dichiarazione è valida fino a revoca o alla perdita dei requisiti).</p> <p>L'aliquota della ritenuta è pari a quella prevista per il primo scaglione di reddito ai fini IRPEF</p>
31 Sabato	IRPEF	Persone fisiche che versano contributi o premi di previdenza complementare	Comunicazione al fondo pensione o all'impresa assicuratrice dell'importo dei contributi o dei premi versati nell'anno precedente che non sono stati dedotti, in tutto o in parte, nella dichiarazione dei redditi
31 Sabato	IRES, IRAP e IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, pro loco, bande musicali, cori amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per comunicare alla SIAE competente, in ragione del domicilio fiscale dell'associazione, l'opzione per il regime ex L. 16.12.91 n. 398, a decorrere dal prossimo anno. Tale opzione va comunicata anche all'ufficio delle Entrate, secondo le disposizioni del DPR 10.11.97 n. 442. L'opzione è vincolante per 5 anni
31 Sabato	IRES	Soggetti IRES "solari"	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate la conferma dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, in caso di fusione o scissione della società partecipata. In generale, la conferma dell'opzione deve essere comunicata entro la fine del periodo d'imposta da cui decorrono gli effetti fiscali dell'operazione
31 Sabato	IRES	Spa "solari" o stabili organizzazioni che	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate la comunicazione

		svolgono in via prevalente attività di locazione immobiliare	dell'opzione per il regime delle SIIQ o delle SIINQ, a decorrere dal periodo d'imposta successivo
31 Sabato	IRPEF/IRES e IRAP	Soggetti titolari di reddito d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, salvo le previste esclusioni	<p>Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, l'opzione per il regime di tassazione agevolata:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ per i redditi derivanti dall'utilizzo di opere dell'ingegno, da brevetti industriali, da marchi, da disegni e modelli, nonché da processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili (c.d. "patent box"); ➤ per i periodi d'imposta 2016-2020. <p>Se il reddito deriva da un utilizzo diretto del bene immateriale, entro il termine in esame deve essere attivato anche l'apposito interpello con l'Agenzia delle Entrate, al fine di quantificare il reddito agevolabile</p>
31 Sabato	Imposte dirette	Soggetti titolari di reddito d'impresa	<p>Termine finale di presentazione delle domande per la concessione del credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ in relazione ai costi sostenuti per le assunzioni, nell'anno 2014, di personale altamente qualificato; ➤ al Ministero dello Sviluppo economico, mediante l'apposita procedura telematica. <p>Le domande possono essere</p>

			presentate fino ad esaurimento delle risorse disponibili
31 Sabato	Imposte dirette	Imprese sottoscrittrici di accordi di programma riguardanti siti inquinati di interesse nazionale	Termine finale per la presentazione al Ministero dello Sviluppo economico dell'istanza di concessione del credito d'imposta: <ul style="list-style-type: none"> ➤ per gli investimenti realizzati nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2015, per progetti integrati di messa in sicurezza o bonifica, di riconversione industriale e sviluppo economico; ➤ tramite posta elettronica certificata all'indirizzo dgpicpmi.div04@pec.mise.gov.it
31 Sabato	Imposte dirette	Organizzazioni di volontariato e ONLUS	Presentazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, mediante raccomandata con avviso di ricevimento, della domanda per la concessione di contributi in relazione all'acquisto, nell'anno in corso, di: <ul style="list-style-type: none"> ➤ ambulanze; ➤ beni strumentali utilizzati direttamente ed esclusivamente per lo svolgimento di attività di utilità sociale; ➤ beni da donare a strutture sanitarie pubbliche
31 Sabato	Imposta sostitutiva sui capital gain	Contribuenti soggetti al capital gain	Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio amministrato" ai fini del capital gain, in relazione ai rapporti di custodia e amministrazione titoli presso intermediari abilitati. L'opzione o la revoca ha effetto dal

			periodo d'imposta successivo
31 Sabato	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain	Contribuenti soggetti al capital gain	Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio gestito" ai fini dei redditi di capitale e del capital gain, relativo agli strumenti finanziari rientranti in rapporti di gestione individuale di patrimoni presso intermediari abilitati. L'opzione o la revoca ha effetto dal periodo d'imposta successivo
31 Sabato	Contributi previdenziali	Datori di lavoro privati	Termine per effettuare le assunzioni di lavoratori subordinati a tempo indeterminato: <ul style="list-style-type: none"> ➤ al fine di usufruire dello sgravio contributivo del 40% per 24 mesi, fino ad un importo massimo di 3.250,00 euro su base annua; ➤ con esclusione dei contratti di apprendistato e dei contratti di lavoro domestico. Con riferimento ai datori di lavoro agricolo, l'agevolazione spetta con specifiche modalità
31 Sabato	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese
31 Sabato	Contributi INPS	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli

			"UNIEMENS", relative al mese precedente
31 Sabato	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti associanti e in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: <ul style="list-style-type: none"> ➤ collaboratori coordinati e continuativi; ➤ lavoratori autonomi occasionali; ➤ venditori a domicilio; ➤ associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; ➤ altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95
31 Sabato	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
31 Sabato	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale Termine per il versamento della sesta rata bimestrale. Il versamento deve avvenire con il modello F24
31 Sabato	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none"> ➤ di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; ➤ consegnate nel mese precedente

31 Sabato	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente
31 Sabato	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> ➤ le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate; ➤ qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
31 Sabato	IRPEF e IRES	Imprese	Termine finale (entro le ore 24:00) per la presentazione in via telematica delle domande per la concessione di contributi a fondo perduto per progetti di ricerca industriale nell'ambito della partecipazione italiana ai Programmi Quadro di Ricerca e Sviluppo dell'Unione Europea, ai sensi dell'art. 16 del DM 8.8.2000. Le domande devono essere inviate al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca anche in formato cartaceo, entro i

			successivi 7 giorni
31 Sabato	IVA	Soggetti passivi IVA	<p>Termine per optare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture emesse e ricevute, nonché delle relative variazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante l'apposita funzionalità disponibile sul relativo sito Internet (www.agenziaentrate.gov.it); ➤ a partire dall'anno successivo; ➤ beneficiando delle previste agevolazioni. <p>L'opzione ha effetto per 5 anni e si rinnova automaticamente per altri 5, salvo revoca entro la fine del quinquennio</p>
31 Sabato	IVA	Soggetti passivi IVA che svolgono attività di commercio al minuto o assimilate di cui all'art. 22 del DPR 633/72	<p>Sabato</p> <p>IVA Soggetti passivi IVA che svolgono attività di commercio al minuto o assimilate di cui all'art. 22 del DPR 633/72</p> <p>Termine per optare per la memorizzazione elettronica dei dati dei corrispettivi giornalieri e per la loro trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante l'apposita funzionalità disponibile sul relativo sito Internet (www.agenziaentrate.gov.it); ➤ a partire dall'anno successivo; ➤ beneficiando delle previste agevolazioni. <p>L'opzione ha effetto per 5 anni e si rinnova automaticamente per altri 5, salvo revoca entro la fine del</p>

			quinquennio
31 Sabato	IVA	Autotrasportatori iscritti nell'apposito Albo	Registrazione delle fatture emesse nel trimestre luglio-settembre
31 Sabato	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente; ➤ presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
31 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile o trimestrale
31 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
31 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
31 Sabato	IVA	Operatori economici italiani	Termine per effettuare la comunicazione in via telematica

			<p>all'Agenzia delle Entrate, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, delle operazioni di acquisto da operatori economici di San Marino:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante autofattura; ➤ annotate nel mese precedente
31 Sabato	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	<p>Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente; ➤ esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF
31 Sabato	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	<p>Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà</p>
31 Sabato	Imposte dirette e IVA	Detentori di alveari	<p>Termine per denunciare ai servizi veterinari dell'Azienda sanitaria locale competente la variazione nella collocazione o nella consistenza degli alveari in misura pari o superiore al 10%, avvenuta nell'anno in corso.</p> <p>La denuncia:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ deve specificare la collocazione e il numero di alveari; ➤ può avvenire anche per il tramite delle associazioni degli apicoltori operanti nel territorio

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. I) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

DOTTORESSA ANNA FAVERO