

Scadenzario n. 9/2



Segreti

FISCALE	CHI	COSA
<p style="text-align: center;">1° novembre</p>	<p>Sostituto che effettua assistenza fiscale</p>	<p>Assistenza fiscale ADEMPIMENTO Trattenuta della rata del saldo dell'assistenza fiscale e /o trattenuta della seconda o unica rata dell'acconto Irpef Modalità' Dalle competenze di novembre</p>
FISCALE	CHI	COSA
<p style="text-align: center;">2 novembre</p>	<p>Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari</p>	<p>RAVVEDIMENTO SPRINT OMESSI VERSAMENTI DI IMPOSTE E RITENUTE Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 17 ottobre 2016 usufruendo della riduzione della sanzione in misura pari allo 0,2% per ogni giorno di ritardo sino al quattordicesimo Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte pari allo 0,2% per ogni giorno di ritardo (oltre agli interessi legali), a condizione che le violazioni oggetto della regolarizzazione non siano state già constatate e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o</p>

		altre attività amministrative di accertamento (inviti di comparizione, questionari, richiesta di documenti, ecc.) delle quali l'autore ed i soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza. Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta
Ento locali e PA	CHI	COSA
15 novembre	Responsabile del servizio finanziari	<p>Ritenute alla fonte</p> <p>Adempimento: Versamento delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, sui redditi di lavoro autonomo, sulle indennità di esproprio, sui contributi alle imprese e sugli altri redditi, corrisposti nel mese precedente</p> <p>Modalità Il versamento deve avvenire per mezzo di modello F24 EP</p>

FISCALE	CHI	COSA
15 novembre	Sono tenuti all'adempimento i professionisti, le imprese e altri ent	<p>FATTURE DI MODESTO VALORE</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese di ottobre 2016, di importo inferiore a Euro 300,00</p> <p>Modalità: Le fatture di valore inferiore ai 300,00 euro vanno entro oggi registrate nel relativo</p>

		registro; Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore ad euro 300,00 può essere annotato con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna, un documento riepilogativo nel quale devono essere indicati i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'imposta, distinti secondo l'aliquota applicata
FISCALE	CHI	COSA
15 novembre	Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA Adempimento Termine ultimo per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione Modalità Registro delle vendite o dei corrispettivi.
Lavoro e previdenza	CHI	COSA
15 novembre	Datori di lavoro	Prepensionamento Adempimento: Versamento della provvista mensile del trattamento di prepensionamento dei lavoratori a cui manchino non più di 4 anni per andare in pensione Modalità: All'INPS

FISCALE	CHI	COSA
<p style="text-align: center;">16 novembre</p>	<p>Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)</p>	<p>ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ACCONTO</p> <p>Adempimento Termine ultimo per il versamento della rata dell'acconto sull'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente</p> <p>Modalità Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
FISCALE	CHI	COSA
<p style="text-align: center;">16 novembre</p>	<p>Sono tenuti all'adempimento i commercianti al minuto e i soggetti assimilati</p>	<p>REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI</p> <p>Adempimento Termine ultimo per la registrazione delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale</p> <p>Modalità Registro dei corrispettivi</p>
	<p>Sono tenute all'adempimento Banche e Poste</p>	<p>RITENUTE SU BONIFICI RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE E SPESE PER RISPARMIO ENERGETICO</p>

16 novembre	Italiane	<p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui bonifici effettuati nel mese precedente</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 novembre	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>RITENUTE SU PIGNORAMENTI PRESSO TERZI</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui pignoramenti presso terzi relative al mese precedente</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
16 novembre	Sono tenuti all'adempimento i condomini in qualità di sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>RITENUTE SU PRESTAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DEI CONDOMINI</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute del 4% sulle corrisposizioni effettuate nel mese precedente relative a prestazioni su contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il</p>

<p>16 novembre</p>	<p>Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (società, istituti di credito, amministrazione postale, altri intermediari residenti, Stato e enti pubblici)</p>	<p>Modello F24</p> <p>RITENUTE SU REDDITI DI CAPITALE</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sugli importi maturati nel mese precedente relativi a: - obbligazioni e titoli similari italiani o esteri; - certificati di deposito e buoni fruttiferi. Versamento delle ritenute sugli importi pagati nel mese precedente relativi a: - accettazioni bancarie; - interessi, premi e altri frutti di obbligazioni con scadenza non inferiore a 18 mesi estinte anticipatamente entro i primi 18 mesi; - interessi su obbligazioni corrisposti da non residenti; - altri redditi di capitale (diversi dai precedenti, dagli interessi su depositi bancari e postali e dai dividendi), - interessi corrisposti da società cooperative ai soci persone fisiche; - cambiali finanziarie (L. n. 43/1994); - proventi di titoli atipici; - interessi corrisposti a imprese estere; - cessione a termine di obbligazioni e operazioni pronto contro termine; - prestito di titoli; - cessione a termine di valute estere; - OICVM esteri; - proventi pagati a non residenti tramite stabili organizzazioni estere di imprese residenti; - proventi pagati alle stabili organizzazioni estere di imprese residenti non appartenenti all'erogante; - proventi derivanti da depositi dei privati a garanzia di finanziamenti a imprese residenti</p>
---------------------------	---	---

		<p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 novembre	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO, ABITUALE, OCCASIONALE, DIRITTI D'AUTORE E SIMILI</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sugli importi pagati nel mese solare precedente relativi a: - compensi di qualsiasi natura per prestazioni di lavoro autonomo abituale; - compensi per prestazioni occasionali (salvo che si tratti di compensi di importo inferiore a euro 25,82 corrisposti da enti non commerciali); - compensi corrisposti ad associati in partecipazione che apportano solo lavoro; - cessione di diritti d'autore da parte degli stessi autori o da parte di eredi o donatari; - diritti e opere dell'ingegno, ceduti da persone fisiche non imprenditori o professionisti che le hanno acquistate; - compensi a stranieri per prestazioni di lavoro autonomo in Italia; - compensi a stranieri per brevetti e diritti d'autore; - partecipazione agli utili dei fondatori di società di capitali; - compensi a sportivi professionisti per prestazioni di lavoro autonomo</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>

16 novembre

Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)

RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO

Adempimento:

Termine per il versamento delle ritenute sulle corrisposizioni effettuate nel mese precedente relative a: - salari, stipendi, pensioni, ecc.; - prestazione fondi pensione; - mance dei croupiers; - emolumenti arretrati e redditi di lavoro dipendente corrisposti a eredi (escluso Tfr); - pensioni, vitalizi e indennità per la cessazione di cariche elettive; - compensi ai soci lavoratori di cooperative; - rendite vitalizie a tempo determinato; - compensi corrisposti da terzi a dipendenti per incarichi in relazione a tale qualità; - altri assegni periodici di cui all'art. 50, co. 1, lett. i, D.P.R. n. 917/1986; - indennità e gettoni di presenza per cariche elettive e per l'esercizio di funzioni pubbliche; - borse di studio e assegni corrisposti per fini di studio o addestramento professionale; - redditi di collaborazione coordinata e continuativa, amministratori, sindaci e revisori di società; - collaborazioni a giornali, riviste ecc.; - distributori a domicilio di giornali; - indennità di fine rapporto ed equipollenti

Modalità:

Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica

16 novembre

Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro che abbiano corrisposto retribuzioni nel mese precedente e i committenti nel caso di contributi relativi alla gestione separata

VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS**Adempimento:**

Scade oggi il termine per:

- il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e dei dirigenti di competenza del mese precedente;
- il versamento del contributo INPS, gestione separata, sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi/ a progetto e sulle provvigioni per vendite a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatorie

Modalità:

I contributi devono essere versati a mezzo modello F24 le cui causali indicano il tipo di contribuzione che si intende versare. Il modello F24 si utilizza per esporre le somme a debito o a credito delle aziende nei confronti di: Regioni, Ministero delle Finanze, Inail, Enpals, Inps. Pertanto, consente di utilizzare immediatamente i crediti maturati nel periodo compensandoli con i debiti alle diverse amministrazioni. I crediti nei confronti dell'Inps possono essere compensati entro un massimo di 12 mesi, oltre i quali il rimborso del credito residuo va richiesto alla sede competente. Il mancato versamento entro i termini previsti delle somme dovute a saldo delle

		denunce mensili presentate espone l'azienda, oltre alle conseguenze penali in tema di illecito, all'attivazione di un sistema di recupero coattivo del credito a mezzo notifica di avviso bonario e successiva cartolarizzazione del credito stesso
FISCALE	CHI	COSA
16 novembre	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ACCONTO Adempimento: Termine ultimo per il versamento della rata dell'acconto sull'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica
16 novembre	Sono tenuti all'adempimento Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA mensile	IVA MENSILE - VERSAMENTO Adempimento: Termine ultimo per liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese precedente Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica
16 novembre	Sono tenuti all'adempimento i soggetti IRES con periodo di imposta coincidente con l'anno solare	MODELLO UNICO SC - VERSAMENTI Adempimento: Termine per il versamento della sesta rata senza maggiorazione della quinta rata con maggiorazione dello 0,4%, del saldo di IRES, IRAP, del 1 acconto di IRES e IRAP e

		dell'acconto dell'addizionale comunale dovuto in base alla dichiarazione Unico SC Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Sull'importo dovuto vanno applicati gli interessi nella misura del 4% annuo
FISCALE	CHI	COSA
16 novembre	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro e gli artigiani senza dipendenti	INAIL - AUTOLIQUIDAZIONE - PAGAMENTO QUARTA RATA Adempimento: Il premio INAIL dovuto a saldo dell'anno scorso ed in acconto per il 2016 vede entro oggi il versamento dell'ultima delle 4 rate in cui l'importo può essere ripartito Modalità: Il pagamento del premio di autoliquidazione deve avvenire utilizzando il Modello di pagamento unificato - F24 o il Modello di pagamento F24 EP (Enti Pubblici) in caso di Enti ed Organismi pubblici indicati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984
Lavoro e previdenza	CHI	COSA
17 novembre	Generalità dei contribuenti	Versamento imposte e contributi Adempimento: Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute dai sostituti di

imposta nel mese precedente;

- contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS dai datori di lavoro per il periodo di paga scaduto il mese precedente;
- contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per collaborazioni coordinate e associazione in partecipazione pagate nel mese precedente;
- contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo all'INPS gestione ex Enpals;
- rata mensile dei contributi dovuti dai pescatori autonomi;
- terza rata della contribuzione atipica dovuta nei confronti dei dirigenti ex Inpdai
- contributi sui compensi pagati nel mese di settembre 2016, eccedenti la franchigia di 5000 euro annui, ai lavoratori autonomi occasionali
- addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente;
- liquidazione periodica IVA

Modalità:

Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite:

- modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking)
- tramite intermediari abilitati Entratel

Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite:

- Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure
- Uffici postali abilitati
- concessionario della riscossione mediante modello F24

Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati

ds