

SCADENZARIO MESE DI NOVEMBRE 2016

<b>10 NOVEMBRE</b>	MOD. 730 - Termine per la trasmissione telematica del modello 730 integrativo.
<b>15 NOVEMBRE</b>	<p><b><u>Adempimenti IVA</u></b></p> <p><b>Registrazione</b> - Le fatture di importo inferiore a Euro 300,00, riferite alle operazioni del mese precedente, possono essere annotate entro oggi in un unico documento riepilogativo; le operazioni soggette a rilascio di scontrino fiscale o ricevuta fiscale, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate entro oggi in un'unica registrazione, nel registro dei corrispettivi.</p> <p><b>Fattura cumulativa</b> - Per le operazioni effettuate nell'arco dello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto, è possibile emettere fattura cumulativa entro il giorno 15 del mese successivo.</p> <p><b>Operazioni con l'estero</b> - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;</li><li>• la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia;</li><li>• l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE.</li></ul> <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del terzo mese successivo. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria.</p> <p><b>Associazioni sportive</b> - Le associazioni sportive in regime ex L. 398/1991 devono effettuare entro oggi l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, effettuate nel mese precedente.</p>
<b>16 NOVEMBRE</b>	<p><b>UNICO/2016 e IRAP/2016</b> - Termine per il versamento della relativa rata per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte e i contributi che scaturiscono dal modello UNICO/2016 e IRAP/2016.</p> <p><b>VERSAMENTO RITENUTE ALLA FONTE</b> - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi da lavoro dipendente e assimilato, redditi da lavoro autonomo, provvigioni e altri redditi di capitale.</p> <p><b><u>IVA PERIODICA E ANNUALE</u></b> Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili e del 3° trim. 2016 per i contribuenti trimestrali. Entro la stessa data deve essere versata l'IVA emergente dalla dichiarazione annuale per i</p>

<b>16 NOVEMBRE</b>	<p>contribuenti trimestrali che hanno scelte di pagare a rate.</p> <p><b>IVA - Contabilità presso terzi</b> - Termine ultimo per i contribuenti mensili che affidano la tenuta della contabilità a terzi per il calcolo dell'Iva a debito o a credito relativa al mese di ottobre 2016, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di settembre 2016.</p> <p><b>Imposta sugli intrattenimenti</b> - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.</p> <p><b>Imposta sulle transazioni finanziarie</b> - Termine per il versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni relative a strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (tobin tax).</p> <p><b>INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI</b> - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali INPS relativi al mese precedente, in riferimento ai lavoratori dipendenti e parasubordinati iscritti alla gestione separata (Collaboratori, associati in partecipazione etc.).</p> <p><b>INPS gestione ex ENPALS</b> - Termine ultimo per il versamento, per le aziende del settore dello spettacolo e dello sport, dei contributi ENPALS dovuti per il periodo di paga relativo al mese precedente.</p> <p><b>INPS ARTIGIANI E COMMERCianti</b> - Termine per effettuare il versamento della terza rata 2016 del contributo fisso sul minimale da parte di artigiani e commercianti.</p> <p><b>INPS AGRICOLTURA</b> - Versamento dei contributi relativi al 3° trim. 2016 per i lavoratori autonomi agricoli.</p> <p><b>INAIL</b> - Termine per il versamento della quarta e ultima rata relativo al premio INAIL dovuto in autoliquidazione (saldo 2015 e acconto 2016).</p> <p><b>DOTTORI COMMERCIALISTI</b> - Termine per la comunicazione alla Cassa di Previdenza dei dati reddituali relativi al 2015.</p> <p><b>ENPA CL</b> - Termine di versamento della 4° rata di contributo soggettivo 2016 e della 3° rata di contributo integrativo 2016.</p>
<b>20 NOVEMBRE</b>	<p><b>CONAI</b> - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese precedente.</p> <p><b>ENASARCO</b> - Termine per il versamento dei contributi previdenziali relativi al 3° trim. 2016.</p>
<b>25 NOVEMBRE</b>	<p><b>Elenchi Intrastat</b> - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.</p>

**30 NOVEMBRE**

**UNICO/2016** - I soggetti non titolari di partita IVA, che hanno scelto di rateizzare le imposte che scaturiscono dalla dichiarazione dei redditi per l'anno d'imposta 2015, versano entro oggi la relativa rata, maggiorata di interessi.

**CONTRATTI DI LOCAZIONE** - Termine per il pagamento dell'imposta di registro e per il rinnovo dei contratti di locazione di immobili con decorrenza 1.11.2016 in assenza di opzione per la cedolare secca.

**ACCONTI UNICO/2016 E IRAP/2016** - Termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto relativamente alle imposte (redditi, sostitutive, cedolare secca) scaturenti dal modello UNICO/2016, nonché della seconda o unica rata di acconto IRAP per l'anno 2016.

**ACCONTI DI IMPOSTA 730/2016** - Entro questa data i sostituti d'imposta trattengono ai dipendenti/pensionati la seconda o unica rata di acconto per l'anno 2016 relativamente alle imposte a debito che scaturiscono dal modello 730/2016.

**INPS ARTIGIANI E COMMERCianti** - Termine per il versamento della seconda rata di acconto 2016 dei contributi previdenziali dovuti sul reddito eccedente il minimale.

**INPS GESTIONE SEPARATA** - Termine per il versamento della seconda rata di acconto 2016 dei contributi previdenziali dovuti dai lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata.

**ASSEGNAZIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI** - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva (prima rata pari al 60%) dovuta in relazione alle operazioni di assegnazione agevolata di beni ai soci (L. 208/2015).

**ESTROMISSIONE IMMOBILI STRUMENTALI** - Termine di versamento della prima rata (pari al 60%) dell'imposta sostitutiva dovuta in relazione alle operazioni di estromissione agevolata degli immobili strumentali da parte degli imprenditori individuali (L. 208/2015).

**Adempimenti IVA**

**Fatturazione differita** - Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

**Registrazione fatture** - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese.

**Enti non commerciali** - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

**Acquisti da San Marino** - Termine per l'invio telematico della comunicazione delle operazioni di acquisto dei beni effettuate con il Paese di San Marino nel mese precedente, con il nuovo modello "polivalente".

**Libro unico del lavoro** - Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente.

**INPS DIPENDENTI** - Termine entro il quale effettuare l'invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e i contributi dovuti in riferimento al mese precedente per i lavoratori dipendenti, compreso i lavoratori dello spettacolo e dello sport.

	<p><b>FASI</b> - Termine per il versamento dei contributi relativi al 4° trim. 2016.</p> <p><b>REVISORI LEGALI</b> - Termine per la comunicazione al registro de revisori legali dell'indirizzo PEC e dell'avvenuta formazione annuale.</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Gli adempimenti fiscali e il versamento di imposte e contributi che scadono nel periodo compreso tra il 1° agosto e il 20 agosto di ogni anno, sono prorogati senza applicazione di maggiorazioni al 20 agosto.

- Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).
- L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.
- I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).