



Scadenzario fiscale

Ottobre 2016

SABATO 15 OTTOBRE

IVA

- Ultimo giorno per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni accompagnate da documenti di trasporto spedite o consegnate nel mese precedente. L'IVA relativa deve essere considerata nella liquidazione del mese di settembre.
- Ultimo giorno per la registrazione delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale.

LUNEDÌ 17 OTTOBRE

IVA

- I contribuenti cosiddetti mensili devono, entro oggi, versare (attraverso delega unificata Mod. F24 telematico) l'IVA relativa al mese di settembre (codice versamento 6009).
- I contribuenti cosiddetti mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità e che si sono avvalsi della facoltà di liquidare e versare l'IVA relativa al 2° mese precedente, con effetto per tutto l'anno 2016 optando in dichiarazione Iva, dovranno versare entro oggi l'imposta dovuta relativa al mese di agosto.

RITENUTE ALLA FONTE

- Ultimo giorno per i versamenti (attraverso Delega unificata Mod. F24 telematico) relativi alle ritenute effettuate nel mese di settembre sui redditi di lavoro dipendente e assimilati (codd. versam. 1001, 1002, 1004, 1012), di lavoro autonomo nonché su provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, rappresentanza di commercio, mediazione e procacciamento d'affari e su prestazioni effettuate nei confronti di condomini (codice tributo 1019 a titolo di Irpef, 1020 a titolo di Ires).
- Ultimo giorno per il versamento dell'addizionale regionale IRPEF trattenuta nel mese precedente (attraverso mod. F24 telematico);
- Ultimo giorno per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF trattenuta nel mese precedente (attraverso mod. F24 telematico).
- Ultimo giorno per il versamento delle ritenute operate sugli utili pagati ai soci nel terzo trimestre solare (luglio/agosto/settembre).

IMPOSTE SUI REDDITI – RATEIZZAZIONI

I soggetti titolari di partita IVA che si sono avvalsi della facoltà di rateizzare le imposte risultanti dalle denunce dei redditi, ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 giugno 2016 (contribuenti che non beneficiano della proroga) o entro il 6 luglio 2016 (contribuenti che beneficiano della proroga), devono versare entro oggi la 5^a rata delle imposte risultanti da UNICO 2016, oppure la 4^a rata delle imposte risultanti da Unico 2016 qualora il primo versamento sia stato



effettuato entro il 16 luglio (contribuenti che non beneficiano della proroga), oppure la 3^a rata delle imposte risultanti da Unico 2016 qualora il primo versamento sia stato effettuato entro il 22 agosto (contribuenti che beneficiano della proroga); per le società di capitale e gli enti vigono regole specifiche.

GIOVEDÌ 20 OTTOBRE

IVA - LIQUIDAZIONE MOSS

Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al terzo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

MARTEDÌ 25 OTTOBRE

OPERAZIONI UE - Operatori intracomunitari con obbligo mensile

Scade il termine per la presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili).

OPERAZIONI UE - Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale

Scade il termine per la presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al trimestre precedente (soggetti trimestrali).

MODELLO 730 INTEGRATIVO

Coloro che hanno presentato il Modello 730/2016 e si accorgono di non aver fornito alcuni elementi da indicare nella dichiarazione che comportano un maggior credito o un minor debito possono presentare al C.A.F. dipendenti, o ad un professionista abilitato, un Modello 730 integrativo.

LUNEDÌ 31 OTTOBRE

IMPOSTA DI REGISTRO - LOCAZIONI

I titolari di contratti di locazione che non hanno optato per la c.d. cedolare secca di cui all'art. 3 D.Lgs. N. 23/2011, devono procedere al versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o la cui annualità decorre dal 1° ottobre.

I contratti di locazione, dopo il versamento dell'imposta autoliquidata, devono essere registrati entro 30 giorni dalla data degli atti.

COMUNICAZIONE DEI BENI AI SOCI/FINANZIAMENTI

- Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati dei soci – comprese le persone fisiche che direttamente o indirettamente detengono partecipazioni nell'impresa concedente – e dei familiari dell'imprenditore che hanno ricevuto in godimento beni dell'impresa, qualora sussista una differenza tra il corrispettivo annuo relativo al godimento del bene ed il valore di mercato del diritto di godimento, con riferimento all'anno 2015. La Comunicazione deve essere



effettuata per i beni concessi in godimento dall'impresa ai soci, o familiari di questi ultimi, o ai soci o familiari di altra società appartenente al medesimo gruppo.

- Comunicazione all'Anagrafe Tributaria, con modalità telematiche, 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 euro 3.600,00.

IVA

- Data alla quale rilevare dal contachilometri i chilometri percorsi dal mezzo di trasporto; tale dato deve essere annotato sulla relativa scheda carburante mensile o trimestrale prima della registrazione della stessa.
- Entro tale data le imprese-madri devono provvedere all'emissione delle fatture ed alla loro registrazione relativamente alle operazioni effettuate da sedi secondarie od altre dipendenze nel mese di settembre.
- Scade il termine per l'annotazione sul registro dei corrispettivi degli incassi relativi a cessioni di beni e prestazioni di servizi poste in essere in settembre da imprese a mezzo distributori automatici installati presso terzi.
- Ultimo giorno utile per annotare sul registro delle fatture emesse e sul registro degli acquisti i documenti prodotti nel mese per passaggi interni di beni tra attività con contabilità separata, facenti capo ad unico imprenditore.

IMPOSTE SUI REDDITI - RATEIZZAZIONI

Le persone fisiche non titolari di partita IVA devono versare entro oggi la 4^a rata delle imposte risultanti da UNICO 2016 in caso di pagamento della prima rata al 22/8 se beneficiari della proroga, oppure la 5^a rata delle imposte in caso di pagamento della prima rata al 16/7 o il 6/7 (se beneficiari della proroga), ovvero la 6^a rata in caso di pagamento della prima rata al 16/6 (in quanto non beneficiari della proroga).

IVA – RIMBORSO INFRANNUALE

Entro oggi, devono essere presentate le richieste di rimborso e/o compensazione dell'imposta a credito relativa al terzo trimestre solare per i contribuenti di cui all'art. 38/bis, terzo comma, del decreto IVA (così modificato dal DL 40/90); la richiesta avviene tramite la presentazione telematica dell'apposito modello IVA TR all'Agenzia delle Entrate; sono tenuti sia coloro che intendono ricevere il rimborso dell'IVA sia coloro che intendono compensare in F24 il credito trimestrale.

IVA - ACQUISTI DA SAN MARINO

Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati nel mese precedente.

A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

INVIO DATI AL STS SPESE SANITARIE / VETERINARIE

Termine per la richiesta delle credenziali di accesso al Sistema Tessera Sanitaria per l'invio dei dati delle spese sanitarie / veterinarie da parte dei nuovi soggetti interessati a tale adempimento (parafarmacie, psicologi, infermieri, ottici, veterinari, ecc).

FIASA

Servizi per l'Impresa

Ricordiamo che è disponibile il **Servizio Contabilità e Redditi** per tutti i nostri associati. Per informazioni: fiasa@assindustria.pr.it