

# Studio Luciano Lancellotti

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11  
E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it



**del 2 gennaio 2016**

## News per i Clienti dello studio

**Ai gentili clienti**  
**Loro sedi**

### Lo scadenziario di Gennaio 2016

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il  **mese di gennaio 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.

<b>Scadenza</b>	<b>Tributo/Contributo</b>	<b>Soggetto obbligato</b>	<b>Adempimento</b>
<b>10 Domenica</b>	Contributi INPS	Datori di lavoro domestico	Versamento, in via telematica o mediante bollettino MAV, dei contributi relativi al trimestre ottobre-dicembre
<b>12 Martedì</b>	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Comunicazione al sostituto d'imposta dei redditi di lavoro dipendente e assimilati percepiti nel corso di precedenti rapporti di lavoro, allo scopo di considerarli nell'effettuazione del conguaglio di fine anno, con consegna delle relative certificazioni (modelli CUD)
<b>14 Giovedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 16.10.2015, con la prevista sanzione ridotta, oltre agli interessi legali

# Studio Luciano Lancellotti

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11

E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 16.10.2015, con la prevista sanzione ridotta, oltre agli interessi legali
<b>15 Venerdì</b>	IMU	Soggetti passivi	Regolarizzazione degli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi al saldo dell'IMU dovuta per l'anno precedente, la cui scadenza del termine era il 16.12.2015, con la prevista sanzione ridotta, oltre agli interessi legali
	TASI	Soggetti passivi	Regolarizzazione degli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi al saldo della TASI dovuta per l'anno precedente, la cui scadenza del termine era il 16.12.2015, con la prevista sanzione ridotta, oltre agli interessi legali
	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2015, con la prevista sanzione ridotta, oltre agli interessi legali
	IRPEF	Dipendenti, pensionati e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il modello F24 degli importi delle ritenute e dei relativi interessi dello 0,50% mensile, derivanti dal conguaglio per il periodo d'imposta 2014 che al termine del 2015 il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere. Il sostituto d'imposta deve comunicare al lavoratore o pensionato gli importi che deve versare direttamente
	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Comunicazione ai propri dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente, di voler prestare assistenza fiscale (modelli

# Studio Luciano Lancellotti

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11

E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

			730/2016)
	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2015, con la prevista sanzione ridotta, oltre agli interessi legali
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata. Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni
	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
	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
	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
	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

# Studio Luciano Lancellotti

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11

E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

	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.
<b>16 Sabato</b>	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
	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
	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della quarta e ultima rata dei contributi dovuti per l'anno 2015
	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente
	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
	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a

# *Studio Luciano Lancellotti*

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11  
E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

		lavoratori autonomi occasionali	condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
	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)
	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
	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 <i>ex art. 67 co. 1 lett. I)</i> del TUIR
	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.
	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito.
	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari rientranti nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
	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
<b>25</b>	IVA	Soggetti che hanno	Presentazione in via telematica dei

# Studio Luciano Lancellotti

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11

E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

<b>Lunedì</b>		effettuato operazioni intracomunitarie	modelli INTRASTAT relativi al mese di dicembre
	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre ottobre-dicembre
	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di dicembre hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
<b>27 Mercoledì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento all'acconto IVA, la cui scadenza del termine era il 28.12.2015, con la prevista sanzione ridotta, oltre agli interessi legali
<b>28 Giovedì</b>	IRPEF, IRES e IRAP	Persone fisiche, società di persone, soggetti IRES "solari"	Termine per presentare i modelli integrativi UNICO 2015 e IRAP 2015, al fine di modificare la originaria richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta in opzione per la compensazione del credito
<b>30 Sabato</b>	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese
<b>31 Domenica</b>	Imposte dirette	Contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari	Termine per denunciare al competente ufficio provinciale dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nell'anno precedente

# Studio Luciano Lancellotti

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11

E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

	Contributo revisori legali	Soggetti che al 1° gennaio risultano iscritti nel Registro dei revisori legali, anche nella Sezione separata dei revisori inattivi	Versamento del contributo annuale per l'anno in corso, al fine di garantire la copertura delle spese necessarie alla tenuta del Registro
	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti, pensionati, collaboratori e alcuni titolari di altri redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il modello F24, applicando gli interessi dello 0,4% mensile, degli importi derivanti dalla liquidazione del modello 730/2015, che il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti. Il sostituto d'imposta deve comunicare al soggetto che ha presentato il modello 730/2015 gli importi che deve versare direttamente
	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
	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
	IRPEF e contributi	Datori di lavoro	Trasmissione telematica al competente ufficio del prospetto informativo relativo alle assunzioni obbligatorie dei soggetti disabili e delle altre categorie protette, con riferimento alla situazione

# Studio Luciano Lancellotti

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11  
E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

			occupazionale al 31 dicembre dell'anno precedente.
	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato (modello DMAG), relativa al trimestre ottobre dicembre
	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente.
	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre e pagare le suddette provvigioni
	IRPEF e IRES	Soggetti che effet- tuano attività di cessione di generi di monopolio e attività analoghe, in conta- bilità semplificata	Termine per rilevare contabilmente gli aggi e i compensi derivanti da tali attività: mediante un'unica registrazione riasuntiva, relativa a tutte le operazioni svolte nell'anno precedente e distinti per tipologia, fornitore ovvero gestore informatico
	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	Termine per presentare la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre ottobre dicembre.
	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
	IVA	Soggetti con	Termine per emettere le fatture,

# Studio Luciano Lancellotti

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11

E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

		partita IVA	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
	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
	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Emissione di una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno precedente con obbligo di restituzione, ma non restituiti
	IVA	Operatori economici italiani	Termine per effettuare la comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, delle operazioni di acquisto da operatori economici di San Marino: ➤ mediante autofattura; ➤ annotate nel mese precedente

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).

## *Studio Luciano Lancellotti*

36100 Vicenza – Via Q. Sella n. 35 - tel. (0444) 96.21.21 - 340/59858.11  
E-Mail: Lulance@teseo.it - luciano.lancellotti@legalmail.it

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) 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 amministrate 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