

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2016

Si ricordano le seguenti novità :

1. COMUNICAZIONI BLACK LIST

[Art. 21 D.Lgs n. 175/2014]

Dal 1° **gennaio 2015** la comunicazione delle operazioni con Paesi **black list** diventa annuale, e non più mensile o trimestrale, e solo se l'importo annuale complessivo delle operazioni è superiore a 10 mila euro.

IMPORTANTE :

Ad oggi l'Agenzia delle Entrate non ha ancora chiarito se l'invio della comunicazione Black List debba avvenire entro il 31 gennaio dell'anno successivo (entro il 01.02.2016 per i dati del 2015 essendo il 31 gennaio domenica) o entro il maggior termine per l'invio della comunicazione Spesometro (10 aprile per i soggetti mensili, 20 aprile per i soggetti trimestrali).

Una volta chiarito, lo studio Vi comunicherà immediatamente il termine esatto.

2. LETTERE/DICHIARAZIONI D'INTENTO

[Art. 20 D.Lgs n. 175/2014, Provvedimento Agenzia Entrate del 12.12.2014 prot. 159674]

Per le operazioni da effettuare a decorrere dal 1° **gennaio 2015**,

- gli **esportatori abituali** che intendono avvalersi del regime agevolato di acquistare beni e servizi senza applicazione Iva devono:
 1. trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione d'intento
 2. consegnare la dichiarazione d'intento, unitamente alla ricevuta telematica di presentazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate, al fornitore/prestatore o in dogana.
- i **fornitori**, una volta ricevuta la dichiarazione d'intento unitamente alla ricevuta telematica di presentazione, devono:
 1. riscontrare telematicamente l'avvenuta presentazione all'Agenzia delle Entrate da parte del cliente esportatore abituale, tramite verifica online al seguente indirizzo <http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificaIntent.do?evento=carica> **oppure** consultando le informazioni relative aprendo il proprio *Cassetto Fiscale nell'area "Comunicazioni"*
 2. riepilogare nella dichiarazione Iva annuale i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute.

GENNAIO**Lunedì 18/01/2016**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2015 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato. (codice tributo 6012 , anno di riferimento 2015).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2015 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2015 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 12 , anno di riferimento 2015).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2015 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 12, anno di riferimento 2015);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2015 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2015 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2015 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 12 , anno di riferimento 2015 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 12 , anno di riferimento 2015 a titolo di Ires)

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Lunedì 25/01/2016

**IVA COMUNITARIA
ELENCHI INTRASTAT MENSILI E
TRIMESTRALI**

Presentazione **in via telematica** degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a **dicembre 2015** (soggetti mensili) e al **quarto trimestre 2015** (soggetti trimestrali).

Domenica 31/01/2016

**ACCISE GASOLIO
ISTANZA AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agazia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al **quarto trimestre 2015** (*Circolare Agenzia delle Dogane n. RU141033 del 17.12.2015*), del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate.

- **€ 214,18609 per mille litri** in relazione ai consumi effettuati tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2015

Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il **codice tributo 6740 secondo le nuove modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015.**

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

FEBBRAIO

Lunedì 01/02/2016

SPESE SANITARIE INVIO TELEMATICO ART. 3, COMMA 3, D.LGS N.175/2014 DM 31.07.2015 PROVVEDIMENTO A.E. 31.07.2015	Trasmissione telematica delle prestazioni sanitarie erogate durante l'anno 2015 al STS (S istema T essera S anitaria) direttamente o tramite soggetto terzo delegato utilizzando l'apposita applicazione web disponibile sul sito internet www.sistemats.it da parte dei seguenti soggetti : aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie pubbliche e private, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari e gli iscritti all'Albo dei medici chirurghi e degli odontoiatri. N.B.: A partire dalle prestazioni sanitarie erogate dal 01.01.2016 saranno obbligate anche le "strutture autorizzate per l'erogazione dei servizi sanitari e non accreditate".
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (<i>approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013</i>) delle operazioni d'acquisto senza Iva con operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di dicembre 2015 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.

Martedì 16/02/2016

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6001, anno di riferimento 2016);• Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2015 da parte dei contribuenti "speciali" (autotrasportatori) e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6034, anno di riferimento 2015).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2016 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2016 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 01 , anno di riferimento 2016).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2016 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 01, anno di riferimento 2016);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2016 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2015 e per l'anticipo dell'anno 2016 anche rateizzato in 4 rate (16.02.2016 ; 16.05.2016 ; 22.08.2016 ; 16.11.2016).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% o 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 2016 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 2016 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 01 , anno di riferimento 2016 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 01 , anno di riferimento 2016 a titolo di Ires)
RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo 1713).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa per il 2015 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti – ARTIGIANI . ATTENZIONE: <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Lunedì 22/02/2016

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2015
--	---

Giovedì 25/02/2016

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio 2016 (soggetti mensili).
--	---

Lunedì 29/02/2016

CERTIFICAZIONE UNICA 2016 [ex CUD]	Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto delle certificazioni dei redditi 2015 . Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2015 .
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2015 dalle società (srl, spa) a titolo di dividendo/utile .
STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2015 da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (<i>approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013</i>) delle operazioni d'acquisto senza Iva con operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di gennaio 2016 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

IVA COMUNICAZIONE DATI	<p>Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita all'anno 2015.</p> <p>Sono esonerati coloro che presentano la dichiarazione IVA relativa al 2015 nel mese di febbraio anche al fine di utilizzare in compensazione nel modello F24 il credito annuale.</p> <p><i>Con prossima informativa invieremo il <u>modello</u> e le <u>istruzioni</u> relative alla comunicazione dati e alla <u>dichiarazione annuale IVA</u>.</i></p>
---------------------------------------	--

M A R Z O

Lunedì 07/03/2016

INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA 2016	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta, direttamente o tramite intermediari delegati, dei dati contenuti nella Certificazione Unica relativa</p> <ul style="list-style-type: none">- ai redditi 2015 dei lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto.- ai compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e altri redditi soggetti a ritenuta nel 2015.
---	--

Mercoledì 16/03/2016

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6002, anno di riferimento 2016);• Versamento dell'imposta relativa al 2015 risultante dalla dichiarazione annuale considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6099, anno di riferimento 2015).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	<p>Versamento delle ritenute operate a febbraio 2016 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).</p>
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	<p>Versamento delle ritenute operate a febbraio 2016 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040, rateazione 02, anno di riferimento 2016).</p>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2016 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 02, anno di riferimento 2016);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio 2016 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% o 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 2016 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 2016 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 02 , anno di riferimento 2016 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 02 , anno di riferimento 2016 a titolo di Ires)
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085 , anno di riferimento 2016) da parte delle società di capitali (s.r.l. , s.p.a., cooperative) nella misura di € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;

Venerdì 25/03/2016

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio 2016 (soggetti mensili).
---	--

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Giovedì 31/03/2016

ENASARCO VERSAMENTO FIRR	Versamento annuale , da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (<i>approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013</i>) delle operazioni d'acquisto senza Iva con <u>operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino</u> annotate/registrate nel mese di febbraio 2016 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 05/01/2016

avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it