

## Principali scadenze del mese di novembre 2016

a cura di Massimo NEGRO

	Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<b>1</b>	1 Martedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente.
<b>3</b>	3 Giovedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente.
<b>5</b>	5 Sabato	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di ottobre.
<b>10</b>	10 Giovedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	CAF-dipendenti e professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale	Termine per consegnare al contribuente la copia del modello 730/2016 integrativo elaborato e del relativo prospetto di liquidazione (modello 730-3) <sup>1</sup> .
	10 Giovedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	CAF-dipendenti e professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none"> <li>– dei modelli 730/2016 integrativi elaborati;</li> <li>– della comunicazione dei risultati contabili dei modelli 730/2016 integrativi elaborati (modelli 730-4 integrativi), ai fini dell'effettuazione dei conguagli in capo al contribuente<sup>1</sup>.</li> </ul>
	10 Giovedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	CAF-dipendenti e professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale	In caso di visto di conformità infedele rilasciato sul modello 730/2016, non indotto da una condotta dolosa o gravemente colposa del contribuente, al fine di evitare la responsabilità relativa all'imposta e agli in-

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento	
<i>segue</i>			<p>teressi, occorre trasmettere all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– una dichiarazione rettificativa del contribuente;</li> <li>– ovvero, se il contribuente non intende presentare la nuova dichiarazione, una comunicazione dei dati relativi alla rettifica.</li> </ul> <p>La sanzione del 30% è ridotta ad un nono (3,33%) se versata entro il termine in esame<sup>2</sup>.</p>	
<b>15</b>	15 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;</li> <li>– alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;</li> <li>– alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</li> <li>– alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li> <li>– alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente.</li> </ul> <p>Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.</p>
	15 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	<p>Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese.</p>

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
15 Martedì	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.
15 Martedì	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.
15 Martedì	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.
15 Martedì	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. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> <li>– i numeri delle fatture cui si riferisce;</li> <li>– l'imponibile complessivo;</li> <li>– l'IVA distinta per aliquota.</li> </ul>
15 Martedì	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione.  Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento	
15 Martedì	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	<p>Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente.</p> <p>Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133;</li> <li>– le plusvalenze patrimoniali;</li> <li>– le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427.</li> </ul> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso.</p>	
15 Martedì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	<p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– nei registri previsti ai fini IVA;</li> <li>– ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97.</li> </ul> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso.</p>	
15 Martedì	Canone RAI	Pensionati con reddito di pensione non superiore a 18.000,00 euro	Presentazione all'ente pensionistico della richiesta di effettuare il pagamento rateizzato, mediante trattenuta sulla pensione, del canone di abbonamento RAI dovuto per l'anno successivo <sup>3</sup> .	
<b>16</b>	16 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 16 giugno, ovvero entro il 6 luglio	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 18 luglio	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi.
16 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 22 agosto	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi.
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo	Versamento della nona rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi.
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 giugno, ovvero entro il 6 luglio	Versamento della sesta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 18 luglio	Versamento della quinta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 22 agosto	Versamento della quarta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.
16 Mercoledì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Mercoledì	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.
16 Mercoledì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 Mercoledì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 Mercoledì	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.
16 Mercoledì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente.
16 Mercoledì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre luglio-settembre.
16 Mercoledì	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della terza rata dei contributi dovuti per l'anno 2016 <sup>4</sup> .
16 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente <sup>5</sup> .
16 Mercoledì	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.
16 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente.
16 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente <sup>6</sup> .
16 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.
16 Mercoledì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti <sup>7</sup> .
16 Mercoledì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per effettuare il versamento, con i previsti interessi, della quarta e ultima rata degli importi dovuti a saldo per il 2015 e in acconto per il 2016 <sup>8</sup> .
16 Mercoledì	Imposta sugli intrat- tenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente.
16 Mercoledì	Imposta sugli intrat- tenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfettari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a ottobre.
16 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 17.10.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali <sup>9, 10</sup> .
16 Mercoledì	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).
16 Mercoledì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro del settore privato	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa <sup>11</sup> .

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Mercoledì	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.
16 Mercoledì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione.
16 Mercoledì	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 ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR.
16 Mercoledì	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>– effettuate nell'esercizio di impresa;</li> <li>– oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR.</li> </ul>
16 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.
16 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi).
16 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici.
16 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite.
16 Mercoledì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della detrazione del 50-65%.



Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 17.10.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali <sup>9,10</sup> .
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito <sup>12</sup> . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente <sup>12</sup> . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Liquidazione dell'IVA relativa al trimestre luglio-settembre e versamento dell'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi <sup>12</sup> . È possibile il versamento, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre luglio-settembre, senza maggiorazione di interessi <sup>12</sup> .

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento	
16 Mercoledì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono 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 <sup>13</sup> .	
16 Mercoledì	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 <sup>14</sup> .	
16 Mercoledì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato".	
16 Mercoledì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente.	
16 Mercoledì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente.	
16 Mercoledì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente.	
20	20 Domenica	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre luglio-settembre <sup>15</sup> .
	20 Domenica	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 1.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 50,00 euro per singolo materiale ovvero 100,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.  Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.
<b>21</b> 21 Lunedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, IVA, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2015 o in acconto per il 2016, relative ai modelli UNICO 2016 e IRAP 2016, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 22.8.2016, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>16, 17, 10</sup> .
21 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di luglio, la cui scadenza del termine era il 22.8.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>17, 10</sup> .
21 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di luglio, la cui scadenza del termine era il 22.8.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>17, 10</sup> .
21 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre aprile-giugno, la cui scadenza del termine era il 22.8.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>17, 10</sup> .
21 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinaisti e subfornitori)	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre aprile-giugno, la cui scadenza del termine era il 22.8.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>17, 10</sup> .
<b>22</b> 22 Martedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento a saldo per il periodo contabile settembre-ottobre. L'eventuale credito è utilizzato in compensazione nel periodo contabile successivo.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
22 Martedì	Canone di concessione	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento del canone di concessione dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre.
25	25 Venerdì	IVA	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di ottobre.
	25 Venerdì	IVA	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di ottobre.  La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi.
	25 Venerdì	Contributi ENPAIA	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia.
28	28 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica
30	30 Mercoledì	IRPEF e IRAP	Imprenditori individuali
	30 Mercoledì	IRPEF, IRES e IRAP	Snc, sas, srl, spa e sapa
			Primo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio-agosto.
			Termine per versare la prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e dell'IRAP, nella misura dell'8%, dovuta per l'estromissione agevolata dall'ambito imprenditoriale dei beni immobili strumentali posseduti al 31.10.2015.  Il rimanente 40% dovrà essere versato entro il 16.6.2017 <sup>18</sup> .
			Termine per versare la prima rata, pari al 60%, delle imposte sostitutive dell'IRPEF/IRES e dell'IRAP, dovute per:  – la cessione o assegnazione ai soci di beni immobili (non strumentali per destinazione) e/o di beni mobili registrati (non strumentali all'attività propria dell'impresa);

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<ul style="list-style-type: none"> <li>– oppure la trasformazione in società semplice, per le società che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni;</li> <li>– avvenuta entro il 30.9.2016.</li> </ul> Il rimanente 40% dovrà essere versato entro il 16.6.2017 <sup>19</sup> .
30 Mercoledì	IRPEF e IRAP	Persone fisiche	Versamento: <ul style="list-style-type: none"> <li>– seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF dovuta per l'anno in corso;</li> <li>– seconda o unica rata di acconto dell'IRAP dovuta per l'anno in corso (se soggetto passivo IRAP).</li> </ul>
30 Mercoledì	Cedolare secca sulle locazioni	Persone fisiche che lo- cano immobili ad uso abitativo	Versamento della seconda o unica rata di acconto della cedolare secca sulle locazioni dovuta per l'anno in corso.
30 Mercoledì	Imposta sostitutiva del 5%	Persone fisiche rien- tranti nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per l'anno in corso <sup>20</sup> .
30 Mercoledì	Imposta sostitutiva del 15% o 5%	Persone fisiche rien- tranti nel nuovo regime fiscale forfettario	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per l'anno in corso <sup>21</sup> .
30 Mercoledì	IVIE	Persone fisiche resi- denti che possiedono immobili all'estero	Versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte patrimoniali dovute per l'anno in corso.
30 Mercoledì	IVAFE	Persone fisiche resi- denti che detengono attività finanziarie all'e- stero	Versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte patrimoniali dovute per l'anno in corso.
30 Mercoledì	Contributi INPS artigiani e commer- cianti	Soggetti iscritti alla ge- stione artigiani o com- mercianti dell'INPS	Versamento del secondo acconto dei con- tributi dovuti per l'anno in corso, calcolati sul reddito d'impresa dichiarato per l'anno precedente, eccedente il minimale di red- dito per l'anno in corso, nei limiti del pre- visto massimale.
30 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Professionisti iscritti alla gestione separata INPS ex L. 335/95	Versamento del secondo acconto dei con- tributi dovuti per l'anno in corso, pari al 40% dei contributi dovuti (aliquota 24% o 27,72%) calcolati sul reddito di lavoro autonomo dichiarato per l'anno precedente, nei limiti del previsto massimale <sup>22</sup> .

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
30 Mercoledì	IRPEF e cedolare secca sulle locazioni	Sostituti d'imposta	Termine per trattenere dagli emolumenti corrisposti la seconda o unica rata dell'IRPEF e/o della cedolare secca sulle locazioni, dovuta in acconto per l'anno in corso dai lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che si sono avvalsi dell'assistenza fiscale (modello 730/2016). Se gli emolumenti corrisposti sono incipienti, la parte residua verrà trattenuta nel mese successivo, applicando la prevista maggiorazione.
30 Mercoledì	IRAP	Società di persone e soggetti equiparati	Versamento seconda o unica rata di acconto dell'IRAP dovuta per l'anno in corso.
30 Mercoledì	IRES e relative addizionali, IRAP	Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento: – seconda o unica rata di acconto dell'IRES (e di eventuali addizionali <sup>23</sup> o maggiorazioni <sup>24</sup> ), dovuta per l'anno in corso; – seconda o unica rata di acconto dell'IRAP dovuta per l'anno in corso.
30 Mercoledì	Tassa etica	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'addizionale delle imposte sul reddito relativa al materiale pornografico e di incitamento alla violenza, dovuta per l'anno in corso <sup>25</sup> .
30 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 16 giugno	Versamento della settima rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.
30 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 6 o il 18 luglio	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
30 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 22 agosto	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applica- zione dei previsti interessi.
30 Mercoledì	Tributi	Revisori legali e società di revisione legale	Termine per: – comunicare al Ministero dell'Economia e delle Finanze o al soggetto incaricato della tenuta del Registro di cui al DLgs. 27.1.2010 n. 39 il proprio indirizzo di posta elettronica certificata (PEC), qua- lora non ancora effettuato; – oppure procedere al relativo aggiorna- mento <sup>26</sup> .
30 Mercoledì	Tributi e contributi INPS dipendenti	Avvocati che vantano crediti per patrocinio a spese dello Stato	Termine per: – esercitare l'opzione, per l'anno 2016, per l'utilizzo dei crediti in compensa- zione nel modello F24, per il pagamento dei propri debiti fiscali e dei contributi previdenziali per i dipendenti; – dichiarare la sussistenza dei requisiti per la suddetta compensazione. L'esercizio dell'opzione avviene: – attraverso la piattaforma elettronica di certificazione; – con riferimento a ciascuna fattura, per l'intero importo della stessa <sup>27</sup> .
30 Mercoledì	Imposta sulle scommesse	Soggetti che offrono scommesse con vincite in denaro in Italia	Versamento della seconda e ultima rata, pari al 50%, degli importi dovuti per i periodi d'imposta progressi, a seguito della do- manda di regolarizzazione fiscale per emer- sione <sup>28</sup> .
30 Mercoledì	IRPEF	Enti legalmente ricono- sciuti, senza scopo di lucro, che svolgono at- tività di tutela, promo- zione o valorizzazione dei beni culturali e pae- saggistici, inseriti nel- l'elenco dei soggetti be-	Termine per inviare al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, in via telematica, il programma delle attività e degli interventi che si intende realizzare con il contributo proveniente dalla quota del 5 per mille <sup>29</sup> .

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>		beneficiari del 5 per mille dell'IRPEF relativa all'anno 2015	
30 Mercoledì	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.
30 Mercoledì	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.
30 Mercoledì	Contributo INPS <i>ex</i> 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 ai: <ul style="list-style-type: none"> <li>– collaboratori coordinati e continuativi;</li> <li>– lavoratori autonomi occasionali;</li> <li>– venditori a domicilio;</li> <li>– associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro;</li> <li>– altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS <i>ex</i> L. 335/95.</li> </ul>
30 Mercoledì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS" <sup>7</sup> .
30 Mercoledì	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 <sup>30</sup> .
30 Mercoledì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di settembre.



Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
30 Mercoledì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none"> <li>– di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti;</li> <li>– consegnate nel mese precedente.</li> </ul>
30 Mercoledì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente.
30 Mercoledì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> <li>– le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate;</li> <li>– qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono.</li> </ul>
30 Mercoledì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> <li>– versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente;</li> <li>– presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata<sup>31</sup>.</li> </ul>
30 Mercoledì	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 <sup>32</sup> .
30 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, 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.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
30 Mercoledì	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.
30 Mercoledì	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: <ul style="list-style-type: none"> <li>– mediante autofattura;</li> <li>– annotate nel mese precedente<sup>33</sup>.</li> </ul>
30 Mercoledì	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none"> <li>– delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente;</li> <li>– esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF<sup>34</sup>.</li> </ul>
30 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati relativi all'accertamento della responsabilità solidale dei terzi incaricati della raccolta delle somme giocate, in relazione al periodo contabile settembre-ottobre.
30 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà.

**Avvertenze:** 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, conv. 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 e circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1). Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70, conv. L. 12.7.2011 n. 106, 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"*.

- 1 Si vedano gli artt. 1 - 5 del DLgs. 21.11.2014 n. 175, il provv. Agenzia delle Entrate 15.1.2016 n. 7847, il provv. Agenzia delle Entrate 15.2.2016 n. 24662, il provv. Agenzia delle Entrate 11.4.2016 n. 52443, le circ. Agenzia delle Entrate 23.3.2015 n. 11 e 7.7.2015 n. 26.
- 2 Si vedano l'art. 39 del DLgs. 9.7.97 n. 241, come modificato dall'art. 6 co. 1 del DLgs. 21.11.2014 n. 175 e dall'art. 24 co. 1 del DLgs. 24.9.2015 n. 158, gli artt. 1 e 5 del DLgs. 21.11.2014 n. 175, l'art. 36-ter del DPR 600/73, l'art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 471, il provv. Agenzia delle Entrate 15.1.2016 n. 7847, il provv. Agenzia delle Entrate 15.2.2016 n. 24662, le circ. Agenzia delle Entrate 26.2.2015 n. 7, 23.3.2015 n. 11, 7.7.2015 n. 26 e 22.10.2015 n. 34 e la ris. Agenzia delle Entrate 30.7.2015 n. 69.
- 3 Si vedano l'art. 38 co. 8 del DL 31.5.2010 n. 78 conv. L. 30.7.2010 n. 122 e il provv. Agenzia delle Entrate 29.9.2010 n. 133729.
- 4 Si veda la circ. INPS 7.6.2016 n. 93.
- 5 Ai sensi dell'art. 1 co. 79 della L. 24.12.2007 n. 247 e successive modifiche, nel 2016 nei confronti degli iscritti alla Gestione separata INPS ex art. 2 co. 26 della L. 8.8.95 n. 335 si applicano le aliquote del 31,72% (compreso il contributo assistenziale dello 0,72%; prima 30,72%), per i soggetti non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie né pensionati e del 24% (prima 23,50%), per gli iscritti anche ad altre forme previdenziali obbligatorie o pensionati (si veda la circ. INPS 29.1.2016 n. 13). Si segnala che l'art. 52 del DLgs. 15.6.2015 n. 81, emanato in attuazione della legge delega 10.12.2014 n. 183 (c.d. "Jobs Act") ed entrato in vigore il 25.6.2015, ha abrogato gli artt. 61 - 69-bis del DLgs. 10.9.2003 n. 276, relativi al "lavoro a progetto", che continuavano ad applicarsi esclusivamente per la regolazione dei contratti già in atto alla suddetta data del 25.6.2015. Dall'1.1.2016 restano applicabili i rapporti di collaborazione, nei limiti previsti dall'art. 2 del suddetto DLgs. 81/2015 (si veda la circ. Min. Lavoro e Politiche sociali 1.2.2016 n. 3).
- 6 Si segnala che l'art. 53 del DLgs. 15.6.2015 n. 81, emanato in attuazione della legge delega 10.12.2014 n. 183 (c.d. "Jobs Act") ed entrato in vigore il 25.6.2015, ha modificato l'art. 2549 c.c., prevedendo il divieto, nel caso in cui l'associato sia una persona fisica, di apportare, in tutto o in parte, una prestazione di lavoro. Sono fatti salvi, fino alla loro cessazione, i contratti di associazione in partecipazione in atto alla suddetta data del 25.6.2015, nei quali l'apporto dell'associato persona fisica consiste, in tutto o in parte, in una prestazione di lavoro.
- 7 L'art. 21 del DL 6.12.2011 n. 201, conv. L. 22.12.2011 n. 214, a decorrere dall'1.1.2012, ha soppresso l'ENPALS e previsto l'attribuzione delle relative funzioni all'INPS; conseguentemente, presso l'INPS è stata costituita l'apposita "Gestione ex ENPALS" (si veda la circ. INPS 13.1.2012 n. 3).
- 8 Si vedano l'art. 44 del DPR 30.6.65 n. 1124, l'art. 55 co. 5 della L. 17.5.99 n. 144 e la nota INAIL 22.1.2016 n. 1015.
- 9 Il nuovo art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 471, come sostituito dall'art. 15 co. 1 lett. o) del DLgs. 24.9.2015 n. 158, prevede la riduzione della sanzione alla metà per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 90 giorni (quindi dal 30% al 15%), confermando, per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 15 giorni, l'ulteriore riduzione della sanzione a un quindicesimo per ciascun giorno di ritardo, che era stata introdotta dall'art. 23 co. 31 del DL 6.7.2011 n. 98, conv. L. 15.7.2011 n. 111, diventando quindi dell'1% per un giorno di ritardo fino al 14% per 14 giorni di ritardo e del 15% per ritardi da 15 a 90 giorni. In caso di ravve-

dimento operoso entro 30 giorni dalla scadenza del versamento, la sanzione viene ulteriormente ridotta ad un decimo, diventando quindi dello 0,1% per un giorno di ritardo fino all'1,4% per 14 giorni di ritardo (c.d. "ravvedimento *sprint*") e dell'1,5% per ritardi da 15 a 30 giorni; peraltro, come era stato chiarito dalla circ. Agenzia delle Entrate 5.8.2011 n. 41 (§ 10), è possibile effettuare il "ravvedimento *sprint*" versando l'imposta entro 14 giorni dalla scadenza e i relativi interessi legali e la relativa sanzione ridotta entro il termine di 30 giorni.

- 10 Con il DM 11.12.2015 (pubblicato sulla *G.U.* 15.12.2015 n. 291), il tasso di interesse legale è stato stabilito allo 0,2%, a decorrere dall'1.1.2016, rispetto allo 0,5% in vigore fino al 31.12.2015.
- 11 Si vedano l'art. 1 co. 182 - 191 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016), il DM 25.3.2016 e la circ. Agenzia delle Entrate 15.6.2016 n. 28.
- 12 Con l'art. 32-*bis* del DL 22.6.2012 n. 83, conv. L. 7.8.2012 n. 134, è stato previsto un nuovo regime di applicazione dell'IVA per cassa", in relazione alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate da soggetti passivi con volume d'affari non superiore a 2 milioni di euro, nei confronti di cessionari o di committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione, previa opzione da parte del contribuente. Il differimento dell'esigibilità è, tuttavia, limitato nel tempo, essendo previsto che l'imposta diventi comunque esigibile dopo il decorso di un anno dall'effettuazione dell'operazione, salvo che, anteriormente a tale termine, il cessionario/committente venga assoggettato a procedure concorsuali. L'opzione per l'IVA per cassa" comporta altresì che il diritto alla detrazione dell'IVA relativa agli acquisti effettuati dal cedente o prestatore sorge al momento del pagamento dei relativi corrispettivi, ovvero decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione. Le disposizioni attuative del nuovo regime dell'IVA per cassa" sono state emanate con il DM 11.10.2012, il quale ha altresì stabilito la decorrenza della nuova disciplina dalle operazioni effettuate dall'1.12.2012, e con il provv. Agenzia delle Entrate 21.11.2012 n. 165764; si vedano anche i chiarimenti forniti dalle circ. Agenzia delle Entrate 26.11.2012 n. 44 e 15.2.2013 n. 1 (§ 3).
- 13 Si vedano l'art. 1 co. 96 - 117 della L. 24.12.2007 n. 244 (Finanziaria 2008), il DM 2.1.2008 (pubblicato sulla *G.U.* 11.1.2008 n. 9), l'art. 27 del DL 6.7.2011 n. 98, conv. L. 15.7.2011 n. 111, il provv. Agenzia delle Entrate 22.12.2011 n. 185820, l'art. 1 co. 88 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015), l'art. 10 co. 12-*undecies* del DL 31.12.2014 n. 192, conv. L. 27.2.2015 n. 11 e la circ. Agenzia delle Entrate 30.5.2012 n. 17.
- 14 Si vedano l'art. 1 co. 54 - 89 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015), l'art. 1 co. 111 - 113 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) e la circ. Agenzia delle Entrate 4.4.2016 n. 10.
- 15 Secondo quanto stabilito dalla Fondazione ENASARCO, le aziende che utilizzano l'addebito bancario automatico per il pagamento dei contributi devono validare la distinta *on line* almeno 5 giorni lavorativi prima della scadenza per essere sicuri che il versamento arrivi puntuale alla Fondazione e per non incorrere in sanzioni, in quanto il circuito interbancario necessita di tali giorni per la lavorazione dell'operazione.
- 16 Si vedano i chiarimenti forniti dalla circ. Agenzia delle Entrate 2.8.2013 n. 27 (§ 2).
- 17 Si vedano il nuovo art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 471, come sostituito dall'art. 15 co. 1 lett. o) del DLgs. 24.9.2015 n. 158, che prevede la riduzione della sanzione alla metà per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 90 giorni (quindi dal 30% al 15%) e l'art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 472, come modificato dall'art. 1 co. 637 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015), che prevede l'ulteriore riduzione della sanzione ad un nono se il ravvedimento operoso interviene entro 90 giorni dalla scadenza del pagamento (cfr. circ. Agenzia delle Entrate 9.6.2015 n. 23).
- 18 Si vedano l'art. 1 co. 115-121 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016), la circ. Agenzia delle Entrate 1.6.2016 n. 26, la circ. Agenzia delle Entrate 16.9.2016 n. 37 e la ris. Agenzia delle Entrate 13.9.2016 n. 73.
- 19 Si vedano l'art. 1 co. 115-120 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016), la circ. Agenzia delle Entrate 1.6.2016 n. 26, la circ. Agenzia delle Entrate 16.9.2016 n. 37 e la ris. Agenzia delle Entrate 13.9.2016 n. 73.
- 20 Si vedano l'art. 1 co. 96 - 117 della L. 24.12.2007 n. 244 (Finanziaria 2008), il DM 2.1.2008 (pubblicato sulla *G.U.* 11.1.2008 n. 9), l'art. 27 del DL 6.7.2011 n. 98, conv. L. 15.7.2011 n. 111, il provv. Agenzia delle Entrate 22.12.2011 n. 185820, l'art. 1 co. 88 della L. 23.12.2014 n. 190

- (legge di stabilità 2015), l'art. 10 co. 12-*undecies* del DL 31.12.2014 n. 192, conv. L. 27.2.2015 n. 11, la circ. Agenzia delle Entrate 30.5.2012 n. 17 e la ris. Agenzia delle Entrate 25.5.2012 n. 52.
- 21 Si vedano l'art. 1 co. 54 - 89 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015), l'art. 1 co. 111 - 113 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016), la circ. Agenzia delle Entrate 4.4.2016 n. 10 e la ris. Agenzia delle Entrate 11.6.2015 n. 59.
- 22 Si vedano l'art. 1 co. 79 della L. 24.12.2007 n. 247 e successive modifiche, l'art. 1 co. 203 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) e la circ. INPS 29.1.2016 n. 13.
- 23 Si tratta dell'addizionale IRES prevista nei confronti dei soggetti che operano nel settore degli idrocarburi, ai sensi dell'art. 3 della L. 6.2.2009 n. 7, come modificato dall'art. 25-*bis* del DL 29.12.2011 n. 216 conv. L. 24.2.2012 n. 14. La Corte costituzionale, con la sentenza 11.2.2015 n. 10, ha invece dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'addizionale IRES prevista nei confronti dei soggetti che operano nei settori degli idrocarburi e dell'energia, ai sensi dell'art. 81 co. 16-18 del DL 25.6.2008 n. 112 conv. L. 6.8.2008 n. 133 (c.d. "*Robin tax*"), a decorrere dal 12.2.2015 (si vedano i chiarimenti della circ. Agenzia delle Entrate 28.4.2015 n. 18).
- 24 Si tratta della maggiorazione IRES prevista dall'art. 2 co. 36-*quinquies* - 36-*duodecies* del DL 13.8.2011 n. 138 conv. L. 14.9.2011 n. 148, in caso di società "di comodo" o in perdita sistematica.
- 25 Si vedano l'art. 1 co. 466 della L. 23.12.2005 n. 266 (Finanziaria 2006), l'art. 31 co. 3 del DL 29.11.2008 n. 185 conv. L. 28.1.2009 n. 2, il DPCM 13.3.2009 (pubblicato sulla *G.U.* 13.3.2009 n. 60) e la ris. Agenzia delle Entrate 22.4.2009 n. 107.
- 26 Si vedano l'art. 16 co. 7 del DL 29.11.2008 n. 185 conv. L. 28.1.2009 n. 2, come modificato dall'art. 27 co. 2 del DLgs. 17.7.2016 n. 135, e la circ. Ministero dell'Economia e delle Finanze 29.9.2016 n. 21.
- 27 Si vedano l'art. 1 co. 778-780 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016) e il DM 15.7.2016 (pubblicato sulla *G.U.* 27.7.2016 n. 174).
- 28 Si vedano l'art. 1 co. 643-645 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015), come modificati dall'art. 1 co. 926 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016), la determinazione dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 4.1.2015 n. 453 e il provv. Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 14.1.2016 n. 3274.
- 29 Si vedano l'art. 23 co. 46 del DL 6.7.2011 n. 98 conv. L. 15.7.2011 n. 111 e il DPCM 30.5.2012 (pubblicato sulla *G.U.* 5.6.2012 n. 129).
- 30 Con il provv. Agenzia delle Entrate 10.1.2014 n. 2970 è stato approvato il nuovo "modello RLI", con le relative istruzioni di compilazione, da utilizzare per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili e per effettuare gli adempimenti fiscali connessi (es. comunicazione dei dati catastali degli immobili, ai sensi dell'art. 19 co. 15 del DL 31.5.2010 n. 78, conv. L. 30.7.2010 n. 122). Con il provv. Agenzia delle Entrate 3.1.2014 n. 554 è stato invece stabilito che sono versati mediante il modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE) i tributi connessi alla registrazione del contratto di locazione o affitto di beni immobili; con la ris. Agenzia delle Entrate 24.1.2014 n. 14 sono stati istituiti i codici tributo da utilizzare per i suddetti versamenti e sono state impartite le istruzioni per la compilazione dei modelli "F24 ELIDE".
- 31 Si vedano l'art. 49 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427, come modificato dall'art. 1 co. 326 della L. 24.12.2012 n. 228 (legge di stabilità 2013), e il provv. Agenzia delle Entrate 25.8.2015 n. 110450, che ha approvato il nuovo modello INTRA 12.
- 32 Si veda l'art. 4 del DPR 10.11.97 n. 444. Peraltro, si segnala che l'art. 7 co. 2 lett. p) del DL 13.5.2011 n. 70, conv. L. 12.7.2011 n. 106, entrato in vigore il 14.5.2011, inserendo il nuovo co. 3-*bis* all'art. 1 del suddetto DPR 444/97, ha stabilito che non sono soggetti all'obbligo di tenuta della scheda carburante i soggetti che effettuano gli acquisti di carburante esclusivamente mediante carte di credito, di debito o prepagate, emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione all'Anagrafe tributaria previsto dall'art. 7 co. 6 del DPR 605/73; si vedano anche i chiarimenti forniti dalle circ. Agenzia delle Entrate 9.11.2012 n. 42 e 15.2.2013 n. 1 (§ 6.1).
- 33 Si vedano l'art. 16 del DM 24.12.93 e il provv. Agenzia delle Entrate 2.8.2013 n. 94908.
- 34 Si vedano l'art. 1 della L. 17.1.2000 n. 7 e le comunicazioni UIF 1.8.2014 e 3.11.2014, che hanno stabilito le nuove modalità telematiche.