



# Informacoop

Periodico di informazione ed aggiornamento in materia fiscale, di lavoro, di diritto societario e professionale



Villorba, 17 Dicembre 2015

Informacoop N. 27/2015

Legale - Fiscale - Societario

In collaborazione con



**SER.COOP.DE.**  
Servizi alla Cooperazione Delegati s.c.  
Specialisti per le Cooperative



## Legale - Fiscale - Societario

### SCADENZIARIO NOVEMBRE 2015

#### PARTE PRIMA – SCADENZE CON DATA FISSA

Data scadenza	Soggetti interessati	Adempimenti	Come e dove
Martedì 15 dicembre	<b>Soggetti di imposta IVA</b>  Fattura differita	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento (art. 21, c.4 DPR 633/72). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di consegna o spedizione dei beni e l'IVA relativa a tali fatture si inserisce nella liquidazione relativa al mese di spedizione o consegna della merce (Art. 23 c.1 DPR 633/72).	Registrazione nel registro delle vendite o dei corrispettivi o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"><li>nei termini previsti dalla normativa IVA</li><li>e a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA.</li></ul>
	<b>Soggetti di imposta IVA</b>  Fattura cumulativa	Termine ultimo per emettere la fattura, recante il dettaglio delle operazioni, relativa alle prestazioni di servizi effettuate nel mese solare precedente nei confronti del medesimo soggetto, individuabili attraverso idonea documentazione. Entro lo stesso termine la fattura deve essere registrata, ma con riferimento al mese precedente. (art. 21, c. 4 del D.P.R. n. 633/1972)	Registrazione nel registro delle vendite o dei corrispettivi o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"><li>nei termini previsti dalla normativa IVA</li><li>e a condizione che</li></ul>

			siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA.
<b>Soggetti di imposta IVA</b>  Fattura operazioni con l'estero	Termine ultimo per emettere la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie, la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche ex art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972 rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia e l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi generiche ricevute da un soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE, effettuate nel mese solare precedente. Entro lo stesso termine tali fatture/autofatture devono essere registrate, ma con riferimento al mese precedente. (art. 21, c. 4 del D.P.R. n. 633/1972, artt. 39 e 46 del D.L. n. 331/1993)	Registrazione nel registro delle vendite o dei corrispettivi o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"><li>nei termini previsti dalla normativa IVA</li></ul> e a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA.	
<b>Contribuenti IVA</b>  Registrazione acquisti intracomunitari	Annotazione delle fatture intracomunitarie ricevute nel mese di NOVEMBRE da effettuarsi: <ul style="list-style-type: none"><li>nel registro vendite entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento ma con riferimento al mese di ricevimento;</li><li>nel registro acquisti non esiste più un termine disciplinato dall'art. 47: si fa pertanto riferimento al termine ultimo per l'esercizio del diritto alla detrazione ai sensi dell'art. 19 (entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quella in cui l'imposta diviene esigibile, ma in ogni caso prima della liquidazione periodica o della dichiarazione annuale nella quale la detrazione viene operata).</li></ul> (art. 47 DL 331/93)	Registro IVA acquisti. Registro IVA vendite. O in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"><li>nei termini previsti dalla normativa IVA</li><li>e a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA</li></ul>	
<b>Commercianti al minuto e soggetti assimilati</b>  Registrazione dei corrispettivi	I soggetti che emettono scontrini e ricevute fiscali hanno la facoltà di effettuare un'unica annotazione mensile nel registro dei corrispettivi, entro il giorno 15 del mese successivo, in relazione agli incassi del mese. Il DPR 435/2001 ha <u>eliminato anche l'obbligo dell'allegazione degli scontrini</u> di chiusura giornaliera al registro dei corrispettivi, precedentemente previsto dal DPR 695/96. Va rilevato, però, che <u>i contribuenti in contabilità ordinaria</u> dovranno comunque annotare i corrispettivi	Registro dei corrispettivi, o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"><li>nei termini previsti dalla normativa IVA</li><li>e a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA</li></ul>	
<b>Soggetti di imposta IVA</b>  Fatture di importo inferiore a € 300,00	Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore ad € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo. (Art. 6 c. 1 DPR 695/96, modificato dall'art. 7, comma 2, letta a) del D.L. 70/2011)	Registro delle vendite o dei corrispettivi o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"><li>nei termini previsti dalla normativa IVA</li><li>e a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA</li></ul>	
<b>Associazioni/ società sportive dilettantistiche</b>  Annotazione dei corrispettivi	Termine ultimo entro il quale le associazioni sportive dilettantistiche, le pro-loco e le altre associazioni senza scopo di lucro, che hanno optato per il regime previsto dalla legge 398/91, devono provvedere all'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente nell'esercizio dell'attività commerciale, anche mediante unica annotazione, nell'apposito modello previsto dal D.M. 11/2/1997. In tale modello vanno altresì annotati i proventi di cui all'art. 25 della L. 133/99 non costituenti reddito imponibile, le plusvalenze patrimoniali e le operazioni intracomunitarie. Ricordiamo che l'IVA eventualmente dovuta va versata entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento (senza maggiorazione dell'1%), utilizzando i codici tributo 6031-	Annotazione nell'apposito modello previsto dal D.M. 11/2/1997	

		<p>6032-6033-6034.</p> <p>L'art. 90 della legge 289/02 ha esteso alle società di capitali costituite senza fine di lucro la possibilità di usufruire dello speciale regime agevolativo previsto dalla legge 398/91.</p> <p>Con la medesima disposizione sono altresì stati elevati i limiti massimi dei proventi conseguiti, al fine di poter adottare il predetto regime. A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1/1/2003 tale limite è pari ad Euro 250.000 rapportato ai giorni effettivi di durata dell'esercizio (RM 16/6/2006, n. 63/E).</p> <p>(L. 398/91 – art. 25 L. 133/99, art. 9 DPR 544/99, art. 37 L. 342/2000, CM 43/E/2000, CM 165/E/2000, CM 247/E/1999; art. 90 l. 289/02 – CM 22/4/2003 n. 21/E – Circ. Ag. Entrate n. 9/E del 24/4/2013).</p>	
<p><b>Mercoledì 16 dicembre</b></p>	<p><b>IMU</b></p> <p><u>Versamento saldo 2015</u></p>	<p>Termine ultimo per il versamento del saldo dell'Imposta Municipale Propria – IMU - dovuta per il 2015.</p> <p>Si rammenta che l'ammontare del saldo va determinato applicando quanto previsto dalla delibera comunale pubblicata sul sito internet del MEF entro il 28/10/2015, a congruaggio con quanto versato in acconto; in caso di mancata pubblicazione entro il 28/10/2015 devono essere applicate le aliquote/detrazioni adottate per l'anno precedente.</p> <p>Per un approfondimento si rinvia alla Circolare Unicaf n. 17/2015 e ad un'ulteriore Circolare di imminente emanazione.</p> <p>(art. 13, comma 7 del D.L. 70/2011; D.L. n. 102 del 31/08/2013 e D.L. n. 133 del 30/11/2013; Circolare n. 3/DF del 18/05/2012; D.L. n. 54/2013)</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico per i titolari di partita Iva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati</li> </ul> <p>Per i non titolari di Partita Iva presentazione modello F24 presso:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Banche</li> <li>– Agenzie Postali</li> <li>– Agenti della Riscossione</li> </ul> <p>o con modalità telematiche, o bollettino postale.</p>
	<p><b>TASI</b></p> <p><u>Versamento seconda o unica rata 2015</u></p>	<p>Termine ultimo per effettuare il versamento della <u>seconda rata</u> della Tasi (a saldo) dovuta per il 2015.</p> <p>Si rammenta che l'ammontare del saldo va determinato applicando quanto previsto dalla delibera comunale pubblicata sul sito internet del MEF entro il 28/10/2015, a congruaggio con quanto versato in acconto; in caso di mancata pubblicazione entro il 28/10/2015 devono essere applicate le aliquote/detrazioni adottate per l'anno 2014.</p> <p>Per un approfondimento cfr. Circ. Unicaf n. 17/2015 e un'ulteriore Circolare di imminente emanazione.</p> <p>(art. 1, comma 688, L. 147/2013 – D.L. n. 16/2014 – D.L. n. 66/2014 – Comunicato Min. Economia e Finanze n. 128 del 19/05/2014 – art. 1, D.L. n. 88/2014)</p>	<p>Versamento mediante: modello F24 telematico per i titolari di partita Iva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• per il tramite degli intermediari abilitati</li> </ul> <p>Per i non titolari di Partita Iva presentazione modello F24 presso:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Banche</li> <li>– Agenzie Postali</li> <li>– Agenti della Riscossione</li> </ul> <p>o bollettino postale, o con altra modalità stabilita dal Comune.</p> <p><b>NB:</b> se si utilizza il mod. F24 precompilato inviato dall'Ente impositore, lo stesso può essere presentato in forma cartacea anche se con saldo superiore a € 1.000, salvo non ci siano compensazioni (Circ. 27/2014).</p>
	<p><b>Sostituti d'imposta</b></p>	<p>Termine ultimo entro il quale i sostituti d'imposta devono procedere al versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva relativa alla</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p>

Acconto rivalutazione T.F.R.	<p>rivalutazione sull'importo del T.F.R. nella misura dell'11% commisurato al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno 2014.</p> <p>E' comunque possibile l'applicazione del metodo previsionale (11% del 90% delle rivalutazioni che matureranno nell'anno in corso).</p> <p>Il saldo dovrà essere corrisposto il 16/02/2016.</p> <p><b>Codice tributo: 1712</b> (art. 19 DPR 917/86 – art. 11 D.Lgs 47/2000, C.M. n. 29/E del 20/3/01, C.M. n. 78/E del 6/8/01).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote- banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati.</li> </ul> <p>Mod.F24 cartaceo per i non titolari di partita IVA</p>
<p><b>Assistenza fiscale</b></p> <p>Sostituti d'imposta - versamento acconti 2015</p>	<p>Termine ultimo per procedere al versamento della seconda (o unica) rata di acconto IRPEF per il 2015 trattenuto sulla retribuzione di novembre da parte dei sostituti d'imposta ai lavoratori dipendenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale.</p> <p>Codici tributo: <b>4730</b> - Irpef in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta (art. 19 DM 164/99 - Circ. Ag. Entrate n. 14/2013 - Ris. Ag. Entrate n. 57/2014)</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote- banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati.</li> </ul>
<p><b>Contribuenti IVA mensili</b></p> <p><u>Versamento mensile</u></p>	<p><b>I.V.A. dovuta per il mese di NOVEMBRE 2015</b> (codice tributo <b>6011</b>).</p> <p>Il versamento è dovuto se di importo superiore a € 25,82; se inferiore, si riporta a debito nel periodo successivo. (Art. 1 DPR 100/98 – Art. 18 D.Lgs 241/97)</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati (con le eccezioni di cui sopra).</li> </ul>
<p><b>Contribuenti IVA mensili e trimestrali</b></p> <p><u>Liquidazione periodica</u></p>	<p>Il DPR 435/01 ha disposto la <b>soppressione dell'obbligo</b> dell'annotazione della liquidazione dell'IVA per ciascun mese o trimestre, a decorrere dalle liquidazioni relative al 2002.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Non è inoltre più necessario riportare il <u>credito IVA</u> dell'anno precedente non richiesto a rimborso, nel <u>registro degli acquisti</u>.</li> <li>• Gli <b>estremi del versamento non dovranno più essere annotati</b>.</li> </ul> <p><b>N.B.:</b> Il contribuente, <b>qualora richiesto</b> dagli organi dell'Amministrazione Finanziaria, è <b>obbligato a fornire gli elementi in base ai quali ha operato la liquidazione periodica</b>. (art. 11 e 19 DPR 435/2001, Art. 1 DPR 100/98)</p>	
<p><b>Sostituti d'imposta</b></p> <p>Ritenute alla fonte</p>	<p><b>Versamento unitario di:</b> <b>Ritenute alla fonte</b> rimosse mediante versamento diretto ai sensi dell'art. 3, 1° comma, D.P.R. 29.9.73, n° 602, <b>trattenute nel mese precedente a:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• lavoratori dipendenti e assimilati (art. 23 e 24 DPR 600/73);</li> <li>• lavoratori autonomi (art. 25 DPR 600/73) – codice tributo 1040;</li> <li>• provvigioni (art. 25-bis DPR 600/73) – ricordiamo che l'<u>aliquota della ritenuta sulle provvigioni è attualmente del 23%</u>. Codice tributo 1038;</li> <li>• compensi per la perdita di avviamento commerciale (art. 28 DPR 600/73).</li> <li>• Co.co.co – Co.co.pro. (assimilati a lavoro dipendente - <u>codice tributo 1004</u>).</li> </ul> <p><b>Addizionale regionale (cod. 3802)</b> Va versato l'importo trattenuto nel mese di NOVEMBRE 2015 ai dipendenti cessati.</p> <p><b>Addizionale comunale I.R.P.E.F. (cod. 3848 – saldo) (cod. 3847 – acconto)</b> Va versato l'importo trattenuto nel mese di NOVEMBRE 2015 ai</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote- banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• per il tramite degli intermediari abilitati (con le eccezioni di cui sopra).</li> </ul> <p>Mod.F24 (cartaceo o telematico a seconda dell'importo e delle eventuali compensazioni) per i non titolari di partita IVA</p>

		<p>dipendenti cessati.</p> <p>A decorrere dal 1° gennaio 2008 i versamenti dell'addizionale comunale sono effettuati direttamente ai comuni di domicilio fiscale alla data del 1° gennaio dell'anno di riferimento, utilizzando i codici tributo individuati dall'Agenzia delle Entrate con R.M. n. 368/E del 12/12/2007 da associare al codice catastale del comune, desumibile dalla specifica tabella pubblicata sul sito dell'Agenzia stessa.</p> <p><b>N.B.:</b> Dal 2007 l'addizionale comunale va versata in forma rateale sia in <b>acconto</b> sia a <b>saldo</b>.</p> <p>L'acconto va corrisposto nella misura del 30%, applicando le aliquote (e le soglie di esenzione) nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della delibera contenente le nuove aliquote sia effettuata entro il 31 dicembre precedente. L'acconto è trattenuto in un numero massimo di 9 rate mensili, effettuate a partire dal mese di marzo. Il saldo è determinato all'atto delle operazioni di congruaggio e il relativo importo è trattenuto in un numero massimo di undici rate mensili, a partire dal periodo di paga successivo a quello in cui le stesse sono state effettuate e non oltre quello relativamente al quale le ritenute sono versate nel mese di dicembre.</p> <p>In caso di cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno, l'addizionale residua dovuta è prelevata in un'unica soluzione. Per maggiori chiarimenti anche in materia di esenzione deliberata dai Comuni vedi C.M. 15/2007 e 23/2007)</p> <p>(Art. 50 Dlgs 446/97; art. 1 Dlgs 360/98 modificato da art. 1 comma 142 legge 296/06).</p>	
<b>Sostituti d'imposta</b>	Ritenute su interessi e autofinanziamento soci	<p>Versamento delle ritenute alla fonte su interessi, premi e vincite, cessione titoli e valute, ecc..</p> <p><b>Ritenute su interessi relativi all'autofinanziamento soci di cooperative, corrisposti (o maturati) nel mese precedente</b> ai soci persone fisiche, nonché agli imprenditori agricoli persone fisiche, partecipanti ad imprese familiari o a società semplici o di persone, a condizione che i soggetti partecipati rivestano la qualifica di socio di cooperativa agricola.</p> <p><u>Si ricorda che il D.L. n. 66/2014, all'art. 3, commi 1-12, ha aumentato la ritenuta dal 20% al 26% sugli interessi esigibili a partire dal 1° luglio 2014. (codice 1030 – MOD. F24)</u></p> <p>(V. Circolare Unicaf n. 24 del 25/06/2014)</p> <p>(Art. 26 DPR 600/73, art. 13 DPR 601/73, art. 6 c.11 l. 388/2000)</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote- banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline), per il tramite</li> <li>• degli intermediari abilitati (con le eccezioni di cui sopra).</li> </ul> <p>Mod.F24 (cartaceo o telematico a seconda dell'importo e delle eventuali compensazioni) per i non titolari di partita IVA</p>
<b>Sostituti d'imposta</b>	Ritenute 4% da parte dei condomini	<p>Scade il termine per il versamento delle ritenute operate nel mese precedente da parte dei condomini.</p> <p>Il condominio, quale sostituto d'imposta, deve operare all'atto del pagamento una ritenuta del 4% a titolo di acconto dell'imposta sul reddito dovuta dal percipiente, con obbligo di rivalsa, sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi, anche se rese a terzi o nell'interesse di terzi, effettuate nell'esercizio di impresa.</p> <p>La ritenuta va effettuata anche se il pagamento è effettuato nei confronti di titolari di "redditi diversi" (occasionalmente) art. 67, c.1, lett i) del TUIR.</p> <p>La disposizione opera dall'1.01.2007, anche se riferita a pagamenti effettuati nel 2007 ma relativi ad appalti del 2006.</p> <p><b>Codici tributo:</b></p> <p>1019 – Ritenute del 4% operate a titolo di acconto IRPEF;</p> <p>1020 – Ritenute del 4% operate a titolo di acconto IRES.</p>	<p>Versamento mediante modello F24 (anche cartaceo in quanto il condominio non è titolare di partita IVA, ma solo se possibile per l'importo o eventuali compensazioni)</p>
<b>Sostituti d'imposta</b>	Contributi previdenziali	<p><b>Versamento unitario di:</b></p> <p><b>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI</b></p> <p>Versamento dei contributi relativi al mese precedente e della quota mensile del TFR al fondo tesoreria INPS, compresi i contributi ex</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di</li> </ul>

		<p>Enpals dovuti per le aziende del settore dello spettacolo e dello sport (si ricorda che il D.L. n 201/2011 ha previsto la <u>soppressione dell'Enpals</u> e l'attribuzione delle relative funzioni all'Inps).</p> <p>Il Mod. UNIMENS (DM10 + Emens) deve essere obbligatoriamente presentato in via telematica entro la fine del mese.</p> <p><b>(Codice tributo DM10)</b></p> <p><b>CONTRIBUTO PREVIDENZIALE GESTIONE SEPARATA:</b> termine ultimo per il versamento dei contributi INPS dovuti dai committenti dei <b>collaboratori coordinati e continuativi, Co.co.pro.</b>, dei prestatori di <b>lavoro autonomo occasionale</b> (per gli importi eccedenti i 5.000 euro annui), degli <b>Associati in partecipazione</b> (circ.INPS 30/2005 e 90/2005) e dei medici in formazione specialistica, relativi ai compensi corrisposti nel mese precedente.</p> <p>(Art. 1 co. 770 L. 269/06, Art. 45 DL 269/2003, D.M. 281/96, modificato dall'art. 4 D.L. 295/96 - Art. 51 L. 488/99).</p> <p>Le <b>aliquote contributive per gli iscritti alla gestione separata</b>, in vigore al 1/1/2015 sono le seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>27,72%</b> (27% più 0,72% di aliquota aggiuntiva per malattia, maternità e assegni per il nucleo familiare), per tutti i <b>professionisti che non risultino assicurati ad altre forme previdenziali obbligatorie e che non siano pensionati</b>;</li> <li>• <b>30,72%</b> (30% più 0,72% di aliquota aggiuntiva per malattia, maternità e assegni per il nucleo familiare), per tutti i <b>soggetti (non professionisti) che non risultino assicurati ad altre forme previdenziali obbligatorie e che non siano pensionati</b>;</li> <li>• <b>23,50%</b>, per tutti i <b>pensionati e i soggetti provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria</b> (22% fino al 2014).</li> </ul> <p>La ripartizione dell'onere contributivo resta confermata nelle misure di un terzo a carico del collaboratore e due terzi a carico del committente, mentre per gli associati in partecipazione il 55% a carico dell'associante e il 45% a carico dell'associato.</p> <p><b>Codici tributo:</b>  <b>C10</b> (Soggetti iscritti ad altre forme pensionistiche)  <b>CXX</b> (Soggetti privi di altre coperture), vedi circolare INPS 4/12/2000 n. 201.</p> <p><b>DATORI DI LAVORO AGRICOLI:</b>          termine ultimo per procedere al versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali per la manodopera agricola relativi al <b>SECONDO TRIMESTRE 2015</b>.          Codice contributo:          LAS - contributi per OTI, OTD, CI;          PCF - contributi per PC/PCF</p>	<p>Remote- banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati (con le eccezioni di cui sopra).</li> </ul>
	<p><b>INAIL</b></p> <p>Denuncia e autoliquidazione posizioni cessate</p>	<p>Denuncia e autoliquidazione delle <u>posizioni cessate nel mese di OTTOBRE 2015</u>.</p> <p>In caso di cessazione dell'attività assicurata nel corso dell'anno, sia la denuncia sia l'autoliquidazione del premio devono essere effettuati entro il 16 del secondo mese successivo.</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati (con le eccezioni di cui sopra).</li> </ul> <p>Mod.F24 (cartaceo o telematico a seconda dell'importo e delle eventuali compensazioni) per i non titolari di partita IVA</p>
	<p><b>Contribuenti soggetti ad ACCISE</b></p>	<p>Versamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, per i prodotti immessi in consumo nel mese precedente. Restano salve le scadenze relative a prodotti specifici (es. gas metano).</p> <p>(Art. 3, comma 4, D.Lgs 504/95)</p>	<p>Versamento: Modello F24 – accise</p>



	<p><b>Contribuenti soggetti ad ACCISE</b></p> <p>Diritti annuali di licenza</p>	<p>Termine ultimo per il versamento del diritto annuale di licenza per gli impianti, depositi ed esercizi secondo gli importi ivi previsti. (art. 63, comma 4, D.Lgs. n. 504/1995)</p>	<p>Versamento: Modello F24 – accise</p>
<p><b>Domenica 20 dicembre</b></p>	<p><b>Produttori di imballaggi</b></p> <p>Denuncia <u>mensile</u></p>	<p>Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia <b>mensile</b> riferita al <u>mese precedente (NOVEMBRE 2015)</u>, in relazione al volume degli imballaggi prodotti o utilizzati, così come di seguito indicato.</p> <p>Per il 2015 rimangono invariati gli scaglioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <u>mensile</u>: per importi di contributo ambientale per singolo materiale e per importazioni forfetizzate oltre €. 31.000,00;</li> <li>➤ <u>trimestrale</u>: fino a € 31.000,00 per singolo materiale;</li> <li>➤ <u>annuale</u>: fino a € 310,00 per singolo materiale;</li> <li>➤ <u>esenti</u>: fino a € 26,00 per singolo materiale.</li> </ul> <p>Si ricorda che a partire dal 2014 le denunce possono essere inviate solo in via telematica (non sarà più possibile l'invio tramite raccomandata o fax).</p> <p>Sul sito <a href="http://www.conai.org">www.conai.org</a> sono disponibili le guide per l'adesione, i versamenti e le dichiarazioni per il 2014.</p> <p>Per tutte le informazioni sull'adesione al Consorzio e la gestione del Contributo Ambientale CONAI è stato attivato, a partire dal mese di novembre 2006, un nuovo servizio informativo che risponde al Numero Verde gratuito 800337799.</p> <p>(Art. 41 D.lgs 05/02/1997 – Comunicato 03/12/1998 – Comunicato 11/11/99)</p>	<p>Modulistica predisposta dal Conai (MODULI 6.1/6.2/6.3/6.10)</p> <p>Liquidazione: su modelli conformi a quelli approvati dal Conai. Presentazione esclusivamente on-line attraverso il servizio di dichiarazione on-line</p> <p>Il versamento del contributo ambientale si effettua a seguito della ricezione della fattura da parte del CONAI</p>
<p><b>Lunedì 28 dicembre</b> (termine prorogato in quanto il giorno 25 e seguenti sono festivi)</p>	<p><b>Operatori intracomunitari con obbligo mensile</b></p> <p>Elenchi Intrastat <u>mensili</u></p>	<p>Termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi agli acquisti (di beni e servizi) e cessioni (di beni e servizi) intracomunitari effettuati nel mese di <b>NOVEMBRE 2015</b> per gli operatori con obbligo mensile.</p> <p>Ricordiamo che il D.Lgs n. 18/2010 ha recepito le Direttive Comunitarie e tra le principali novità segnaliamo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <u>l'obbligo di indicare nei modelli INTRA anche le prestazioni di servizi generiche effettuate e/o ricevute in ambito comunitario;</u></li> <li>➤ <u>l'obbligo della presentazione esclusivamente mediante invio telematico dei modelli INTRA;</u></li> <li>➤ <u>l'eliminazione della cadenza di presentazione annuale;</u></li> <li>➤ <u>l'individuazione di nuove soglie per determinare la periodicità di presentazione mensile/trimestrale.</u></li> </ul> <p>La presentazione dei modelli con periodicità trimestrale è ammessa per i soggetti che, per ciascuna tipologia di operazioni, non hanno superato il limite di 50.000 euro nei quattro trimestri precedenti.</p> <p>A tal fine vanno considerati separatamente gli acquisti (INTRA-2) e le cessioni (INTRA-1), potendo quindi avere periodicità diverse per gli acquisti e per le cessioni.</p> <p>I soggetti che presentano un elenco riepilogativo con periodicità trimestrale e che, nel corso di un trimestre, superano la soglia, presentano l'elenco riepilogativo con periodicità mensile a partire dal mese successivo in cui tale soglia è superata. In tal caso sono presentati gli elenchi riepilogativi, appositamente contrassegnati, per i periodi mensili già trascorsi (art. 2 D.M. 22/2/2010).</p> <p>Gli elenchi riepilogativi predisposti in formato digitale devono essere presentati all'Agenzia delle Dogane per via telematica attraverso l'utilizzo del Servizio Telematico Doganale. A tal fine i soggetti tenuti alla presentazione degli elenchi riepilogativi devono richiedere all'Agenzia delle Dogane, qualora non ne siano già in possesso, l'autorizzazione all'utilizzo del Servizio Telematico Doganale – E.D.I.</p> <p>Le istruzioni tecniche per la richiesta di autorizzazione all'utilizzo del Servizio Telematico Doganale sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Dogane all'indirizzo <a href="http://www.agenziadogane.gov.it">http://www.agenziadogane.gov.it</a></p> <p><b>Dal 10/5/2010 è consentita, in alternativa, la presentazione tramite Entratel o Fisconline.</b></p> <p><b>ATTENZIONE:</b> si ricorda che il Decreto sulle Semplificazioni Fiscali</p>	<p>Invio telematico diretto o mediante intermediario abilitato (vedi a fianco)</p>

		<p>D.L. n. 175, 2014, pubblicato nella G.U. n. 277 del 28/11/2014, all'art. 23 prevede una <b>semplificazione nel contenuto degli elenchi Intrastat servizi</b>: dovranno essere indicati soltanto la partita Iva delle controparti, il valore totale delle transazioni suddette, il codice identificativo della prestazione resa o ricevuta e il paese di pagamento. Con Provvedimento del 19/02/2015 dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e dell'Agenzia delle Entrate, d'intesa con l'Istat, sono state approvate tali semplificazioni agli Intrastat servizi. Le disposizioni della presente determinazione si applicano agli elenchi riepilogativi aventi periodi di riferimento decorrenti dal <u>1° gennaio 2015</u>. (D.Lgs n. 18/2010, D.M. 22/2/2010, C.M. 5/E/2010, determinazione Ag. Dogane n. 22778 del 22/2/2010, C.M. 14/E/2010 – Prov. Ag. Dogane, Ag. Entrate e Istat 19/02/2015)</p>	
	<p><b>Datori di lavoro agricoli</b></p> <p>ENPAIA</p> <p>Denuncia e versamento mensile</p>	<p>Termine ultimo per procedere al versamento dei contributi previdenziali dovuti all'ENPAIA, relativi al mese precedente, per gli impiegati agricoli.</p> <p>Ricordiamo che, con <u>decorrenza 1/1/2003</u>, il sistema di riscossione ENPAIA ha subito delle variazioni.</p> <p>Occorre effettuare in data odierna anche una denuncia mensile delle retribuzioni imponibili lorde complessive di ciascun impiegato e/o dirigente agricolo. (circ. ENPAIA 11/11/2002)</p>	<p>Pagamento: MAV bancario e solo qualora non fosse possibile tramite bonifico bancario appoggiato esclusivamente su Banca Popolare di Sondrio – Sede di Roma: IBAN IT71Y0569603211000036000X17</p> <p>Presentazione on-line all'ente della denuncia</p>
<p><b>Lunedì 28 dicembre</b> (termine prorogato in quanto il giorno 27 è domenica)</p>	<p><b>Contribuenti IVA</b></p> <p><u>Acconto 2015</u></p>	<p>Termine ultimo per procedere al versamento dell'<b>acconto IVA 2015</b> relativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- al <u>mese di dicembre per i contribuenti mensili (codice 6013)</u>;</li> <li>- al versamento da effettuare in sede di <u>dichiarazione annuale per i contribuenti trimestrali (codice 6035)</u>;</li> <li>- al versamento dovuto per il quarto trimestre, per i contribuenti trimestrali di cui all'art. 74, DPR n. 633/1972 (autotrasportatori, esercenti impianti di distribuzione di carburante, ecc..) (<b>codice 6035</b>).</li> </ul> <p>Rammentiamo che l'acconto <b>non è dovuto se di importo inferiore a € 103,29</b>.</p> <p>L'acconto può essere determinato in base a diversi metodi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>metodo storico</b>, ovvero versando un importo pari all'88% dell'IVA dovuta nei periodi di riferimento dell'anno precedente (dicembre 2014 per i mensili, dichiarazione annuale relativa al 2014 per trimestrali, quarto trimestre 2014 per i trimestralispeciali)</li> </ul> <p>Se le scadenze dei versamenti dell'imposta sono variate rispetto al precedente esercizio (es. si passa da mensile a trimestrale, o viceversa), il parametro sul quale calcolare l'88% è costituito: 1) se la scadenza 2014 è stata trimestrale e nel 2015 si è passati a mensile, da un terzo dell'imposta versata in sede di dichiarazione annuale o da un terzo dell'ammontare versato nell'ultimo trimestre 2014 per i contribuenti trimestrali di cui all'art. 74 co. 4 (Autotrasportatori, ecc..); 2) se la scadenza 2014 è stata mensile e nel 2015 si è passati a trimestrale, dall'ammontare dei versamenti degli ultimi tre mesi dell'anno 2014.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>dati previsionali</b>, ovvero versando un importo pari all'88% della liquidazione che si prevede per il mese di dicembre 2015 per i mensili, per la dichiarazione annuale per l'anno 2015 per i trimestrali, per il quarto trimestre 2015 per i trimestralispeciali</li> <li>- <b>metodo dei dati effettivi</b>: si versa un importo calcolato sulle operazioni effettuate fino alla data del 20 dicembre, al netto degli acquisti registrati fino al 20 dicembre. N.B.: <u>in questo caso le operazioni attive vanno considerate anche se non ancora fatturate, ma solo effettuate (beni consegnati, servizi incassati, ecc..)</u> Questo metodo prevede che venga annotata apposita liquidazione straordinaria sui registri IVA (peraltro ora presumibilmente solo esibire in caso di verifica in quanto il DPR 435/01 ha disposto la <u>soppressione dell'obbligo dell'annotazione della liquidazione dell'IVA</u> per ciascun mese o trimestre, a decorrere dalle liquidazioni relative al 2002).</li> </ul> <p><b>Non sono dovuti gli interessi dell'1%</b> a titolo di maggiorazione per i contribuenti trimestrali.</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote- banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati.</li> </ul>



		(art. 6 L. 405/90 - art. 15 DL 155/93 - art. 74 c.4 DPR 633/72, art. 2 co 4 DL 350/2001)	
	<b>Contribuenti soggetti ad ACCISE</b>	Termine ultimo per procedere al versamento dell'accisa sui prodotti energetici, immessi in consumo dal 1° al 15 dicembre 2015. (Art. 3, co.4 D.Lgs. 504/95 e art. 28, comma 6, legge 388/2000)	Tesoreria provinciale dello Stato
	<b>Contribuenti soggetti ad ACCISE – Gas naturale</b>	Termine ultimo per procedere al versamento della rata di acconto mensile determinata con riferimento ai consumi di gas naturale relativi all'anno precedente. (Art. 26 co.13 D.Lgs 504/95)	Versamento: Modello F24 – accise
<b>Mercoledì 30 dicembre</b>	<b>Società di capitali, enti ed imprenditori commerciali</b>  <u>Libro inventari</u> Compilazione	Termine ultimo entro il quale le società, gli enti e gli imprenditori commerciali, i cui termini di presentazione delle dichiarazioni dei redditi scadevano il 30/09/2015, devono redigere e sottoscrivere l'inventario e il bilancio con il conto dei profitti e delle perdite relativi al 2014, a norma dell'art. 2217 c.c. (entro tre mesi dal termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi). (Art.15 DPR 600/73).	Libro inventari
	<b>Società di capitali, enti ed imprenditori commerciali</b>  Scritture contabili <u>Stampa dei libri contabili</u>	Termine ultimo entro il quale le società, gli enti e gli imprenditori commerciali, i cui termini di presentazione delle dichiarazioni dei redditi scadevano il 30/09/2015, devono stampare su supporti cartacei i registri contabili relativi al 2014 tenuti con sistemi meccanografici (entro tre mesi dal termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi). (art. 7, co.4-ter D.L. 357/94)	Stampa sui registri contabili
	<b>Soggetti Iva</b>  Iva sulle operazioni doganali	Termine ultimo per procedere al versamento dell'Iva afferente le operazioni doganali effettuate dal 1° al 24 dicembre. (art. 5, comma 3, L. n. 213/2000)	
	<b>Voluntary disclosure</b>  Integrazioni	Termine ultimo per la presentazione dell'integrazione dell'istanza e per la presentazione di documenti e di informazioni relative alla richiesta di accesso alla procedura di collaborazione volontaria. (D.L. n. 153/2015, art. 2)	
	<b>Titolari di contratti di locazione di beni immobili</b>  Imposta di registro	Scade in data odierna il termine ultimo per procedere al versamento dell'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° del mese di DICEMBRE (30 giorni) e di quella inerente ai rinnovi degli stessi ed alle annualità successive, che non abbiano optato per la cedolare secca. Dall'1.01.2000 l'imposta può essere versata mediante addebito diretto sul conto corrente bancario. (Art.5 c.1 dell' allegato A parte I del DPR 131/86 – art.21 c. 18,19 e 20 L. 449/97 – Art. 68 L. 342/2000, (Prov. Ag. Entrate 12/12/2001, C.M.7/1/2002 n.3/E). Si ricorda che sono obbligati alla <i>registrazione dei contratti in via telematica</i> e, pertanto anche al relativo versamento telematico, tutti i soggetti in possesso di almeno 10 unità immobiliari, anche se ne affittano solo una (e non più 100, come previsto fino al 28/04/2012) – NOVITA' introdotta dal D.L. n. 16/2012. Dal 1° luglio 2010 in sede di registrazione dei contratti vi è l'obbligo di indicazione dei dati catastali, pena l'applicazione di una sanzione compresa tra il 120 e il 240% dell'imposta di registro (V. nuovo "modello 69" per la registrazione degli atti). <b><u>N.B.:</u></b> dal 3 febbraio 2014 deve essere utilizzato il <b>nuovo modello RLI</b> per le registrazioni, le cessioni, le risoluzioni e le proroghe dei contratti di locazione di immobili (fabbricati e terreni), oltre che per esercitare l'opzione o la revoca per la cedolare secca e per comunicare i dati catastali dell'immobile locato. Tale modello RLI sostituirà completamente i modelli Siria, Iris e RR, e soltanto parzialmente il modello 69 che continuerà ad essere utilizzato per le registrazioni degli altri atti (es. distribuzione dividendi, comodati, contratti verbali, registrazioni volontarie, ecc.). Fino al 31 marzo 2014 si potevano continuare ad utilizzare i precedenti modelli Siria, Iris, RR e modello 69, <u>mentre dal 1° aprile 2014 deve essere utilizzato esclusivamente il modello RLI</u> . La principale novità del nuovo modello RLI consiste nell'obbligo di allegare la copia del contratto sottoscritto dalle parti e la copia di eventuali ulteriori documenti.	Versamento on-line ed invio telematico per i soggetti obbligati, mediante il servizio Entratel o Internet del: <b>Modello F24 ELIDE</b> <b>Codici tributo:</b> ➤ 1500 – locazione e affitto di beni immobili - prima registrazione; ➤ 1501 – locazione e affitto di beni immobili - annualità successive; ➤ 1502 – locazione e affitto di beni immobili - cessioni del contratto; ➤ 1503 – locazione e affitto di beni immobili - risoluzioni del contratto; ➤ 1504 – locazione e affitto di beni immobili - proroghe del contratto.

		<p>L'allegazione del file è facoltativa solo in presenza delle seguenti caratteristiche</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- un numero di locatori e di conduttori, rispettivamente, non superiore a 3;</li> <li>- una sola unità abitativa ed un numero di pertinenze non superiore a 3;</li> <li>- tutti gli immobili devono essere censiti con attribuzione di rendita;</li> <li>- il contratto contiene esclusivamente la disciplina del rapporto di locazione e, pertanto, non comprende ulteriori pattuizioni;</li> <li>- il contratto è stipulato tra persone fisiche che non agiscono nell'esercizio di un'impresa, arte o professione.</li> </ul> <p>Il modello RLI può essere presentato in forma cartacea, direttamente o tramite delega ad un soggetto terzo, o presentato in via telematica direttamente o tramite un intermediario abilitato (si ricorda che la presentazione telematica è obbligatoria per i soggetti in possesso di almeno dieci unità immobiliari, anche se ne affittano una sola).</p> <p>(Prov. Ag. Entrate 10/01/2014)</p> <p>N.B.: Si ricorda inoltre che dal 1° febbraio 2014 l'imposta di registro, i tributi speciali e compensi, l'imposta di bollo, le sanzioni e gli interessi relativi alla registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili possono essere versati con il nuovo modello "F24 Versamenti con elementi identificativi" (F24 Elide).</p> <p>Versamento on-line: Con provv. Ag. Entrate del 2/7/2002 viene disposto l'obbligo di procedere al versamento per via telematica da parte dei soggetti obbligati alla presentazione telematica. Tale obbligo, in base a quanto specificato nella R.M. 320/E del 7/10/2002, decorre dal mese di novembre 2002.</p>	
<b>Giovedì 31 dicembre</b>	<p><b>Intermediari di commercio con collaboratori</b></p> <p>Dichiarazione al committente</p>	<p>Termine ultimo per presentare ai committenti, da parte degli intermediari di commercio, la dichiarazione che si avvalgono in via continuativa, nell'esercizio dell'attività, dell'opera di dipendenti o di terzi, per poter usufruire dell'applicazione della ritenuta sul 20% dell'imponibile, anziché sul 50%.</p> <p><b>ATTENZIONE:</b> si ricorda che il Decreto sulle Semplificazioni Fiscali, D.L. N. 175/2014, pubblicato nella G.U. n. 277 del 28/11/2014, all'art. 27 ha previsto che <b>la predetta comunicazione potrà essere spedita a mezzo PEC e non avrà più scadenza, mantenendo la sua validità fino a revoca o perdita dei requisiti da parte dell'intermediario.</b> Tuttavia si resta in attesa di un Decreto Ministeriale che determini le modalità attuative della nuova comunicazione.</p> <p>(art. 25-bis DPR 600/73 - art. 21 c.11 L. 449/97 – D.M. 16/4/1983)</p>	<p>Invio dichiarazione ai committenti mediante raccomandata con ricevuta di ritorno (in attesa dell'emanazione del D.M. attuativo)</p>
	<p><b>Autotrasportatori</b></p> <p>Versamento quota annuale di iscrizione all'albo per il 2016</p>	<p>Scade il 31/12/2015 il termine entro il quale gli autotrasportatori devono versare la quota annuale 2016 per l'iscrizione all'albo. Tale quota si compone di una quota fissa e di una variabile.</p> <p>Il mancato pagamento comporta la sospensione dell'iscrizione all'albo.</p> <p>Per gli importi da versare vedi Deliberazione Ministero Infrastrutture e trasporti n. 10/2015 del 26/10/2015 pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 254 del 31/10/2015, di seguito riportati:</p> <p><b>Quota fissa Euro 30</b></p> <p><b>Quota ulteriore per parco veicolare:</b></p> <p>da 2 a 5 veicoli <b>Euro 5,16</b>  da 6 a 10 <b>Euro 10,33</b>  da 11 a 50 <b>Euro 25,82</b>  da 51 a 100 <b>Euro 103,29</b>  da 101 a 200 <b>Euro 258,23</b>  Più di 200 <b>Euro 516,46</b></p> <p><b>Ulteriore quota per veicoli &gt; di 6.000 kg</b></p> <p>Per ogni veicolo da 6.001 a 11.500 kg <b>Euro 5,16</b>  da 11.501 a 26.000 kg <b>Euro 7,75</b>  oltre i 26.000 kg <b>Euro 10,33</b></p> <p><u>Gli importi sono rimasti invariati rispetto a quelli dell'anno</u></p>	<p>Pagamento esclusivamente in via telematica tramite il Portale dell'Automobilista (vedi istruzioni <a href="http://www.alboautotraport.o.it">www.alboautotraport.o.it</a>)</p>

		<u>precedente.</u> Qualora il versamento non venga effettuato entro il 31/12/2015, l'iscrizione all'Albo sarà sospesa con la procedura prevista dall'art. 19, punto 3 della L. n. 298 del 06/06/1974.	
<b>Imposta di bollo</b>  BOLLO VIRTUALE – Rata bimestrale	Termine ultimo per il versamento della rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio 2015. Si ricorda che dal 1° aprile 2015 il bollo virtuale può essere pagato soltanto mediante il modello F24 (solo fino al 31 marzo 2015 si poteva utilizzare il modello F23). <u>Codici tributo</u> : <ul style="list-style-type: none"><li>• 2505 – bollo virtuale - rata;</li><li>• 2507 – bollo virtuale - sanzioni;</li><li>• 2508 – bollo virtuale - interessi.</li></ul> (art. 15 D.P.R. n. 642/1972 – Ris. Ag. Entrate n. 12/E del 03/02/2015 - Provv. Ag. Entrate 14/11/2001)	Versamento mediante modello F24	
<b>Soggetti che operano abitualmente con l'estero</b>  Convalida annuale codice meccanografico rilasciato dalla C.C.I.A.A.	Termine ultimo, per le imprese che operano abitualmente con l'estero, in possesso del numero meccanografico rilasciato dalla C.C.I.A.A., per richiedere la convalida annuale della propria posizione di esportatore abituale con l'estero. (Circ. Minist. N. 3576/C del 06/05/2004)	Modulo Italiancom da presentare in modalità cartacea in C.C.I.A.A. o in via telematica	
<b>Soggetti Ires</b>  Opzione per la detassazione dei redditi derivanti da beni immateriali (cd. patent box)	Termine ultimo per effettuare l'opzione per la detassazione dei redditi derivanti da beni immateriali (cd. Patent box) al fine di applicarla a decorrere dall'esercizio 2015 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare. L'opzione ha durata pari a cinque periodi d'imposta, è irrevocabile ed è rinnovabile. (art. 1, commi 37-45 della L. n. 190/2014 - D.M. 30/07/2015 – Provv. Ag. Entrate 10/11/2015)	Trasmissione esclusivamente in via telematica del modello "Opzione per il regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali" utilizzando il software "PATENT_BOX" sul sito <a href="http://www.agenziaentrate.it">www.agenziaentrate.it</a>	
<b>Soggetti che effettuano acquisti di beni da San Marino</b>  Comunicazione acquisti relativi al mese precedente	Termine ultimo per inviare la comunicazione degli <u>acquisti di beni effettuati da San Marino</u> nel mese precedente attraverso il <u>nuovo modello di comunicazione polivalente (quadro SE)</u> . Gli operatori italiani, infatti, che acquistano beni da fornitori sanmarinesi che non addebitano l'Iva in fattura, devono integrare la fattura ricevuta ed annotarla nel registro delle vendite e nel registro degli acquisti. L'avvenuta annotazione in tali registri, a partire dal 1° gennaio 2014, deve essere comunicata <u>entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione</u> mediante il nuovo modello di comunicazione polivalente (fino al 31/12/2013 veniva comunicata in forma libera – modalità cartacea). (art. 16, comma 1, lett. c) del D.M. 24/12/1993 – Provv. Ag. Entrate 02/08/2013)	Presentazione mediante invio telematico diretto o mediante intermediario abilitato	
<b>Denuncia mensile dei flussi retributivi e contributivi</b> Modello UniEmens (DM10 + Emens)	Termine ultimo per procedere all'invio telematico del flusso UniEmens relativo alle retribuzioni e contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente. Dal 1° gennaio 2015 il flusso UniEmens comprende anche l'ex Enpals (in quanto il D.L. n. 201/2011 ha previsto la soppressione dell'Enpals e l'attribuzione delle relative funzioni all'Inps).	Invio telematico diretto o mediante intermediari abilitati	
<b>Sostituti d'imposta</b>  Libro unico del lavoro	Termine ultimo per procedere alla stampa o archiviazione ottica del libro unico del lavoro, con riferimento al mese precedente, da parte dei datori di lavoro obbligati o dei Centri Servizi dell'Associazione di categoria (art. 39 D.L. 112/2008).	Stampa meccanografica, stampa laser o archiviazione su supporti magnetici nel rispetto dell'art. 71 del D.Lgs. 82/2005	
<b>Soggetti IRES</b>  - <b>Acconti IRES/IRAP</b> (Contribuenti con periodo d'imposta che termina il 31	Termine ultimo per procedere al versamento della <b>seconda rata di acconto IRES e IRAP</b> relativamente alle <u>società ed enti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.</u> <b>ACCONTI – PERCENTUALE APPLICABILE:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>IRES 100%</b> (codice versamento 2002)</li><li>• <b>IRAP 100%</b> (codice versamento 3813)</li></ul>	Versamento mediante modello F24 telematico: <ul style="list-style-type: none"><li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking, tranne nel caso in cui F24 sia a</li></ul>	

	<p>GENNAIO - esercizio sociale 01/02/15 - 31/01/16)</p> <p>Seconda rata di acconto</p>	<p>Per l'IRAP si applica la medesima percentuale applicabile all'IRES. Per l'IRES si fa riferimento al rigo RN17 del modello UNICO/2015 SC e per l'IRAP al rigo IR21 del Mod. IRAP/2015 SC.</p> <p>Ricordiamo che i versamenti di acconto di IRES ed IRAP devono essere effettuati in <b>due rate</b>, salvo che il versamento da effettuare alla scadenza della prima rata non sia <b>superiore a 103 euro</b>. In tale ultimo caso l'acconto si versa in un'unica soluzione alla scadenza della seconda rata (30 novembre per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare e ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta per i soggetti diversi).</p> <p>Nel caso in cui l'importo dell'acconto superi questa somma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il 40% dell'acconto dovuto dovrà essere versato alla scadenza della prima rata, contestualmente al versamento del saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'anno d'imposta precedente;</li> <li>• il residuo <b>60%</b> va versato alla scadenza della seconda rata. L'acconto <b>non è dovuto</b> se l'imposta relativa al periodo d'imposta precedente <b>non è superiore ad € 20,00</b>.</li> </ul> <p><b>RICALCOLO ACCONTO</b></p> <p>Nel calcolo dell'acconto i contribuenti devono ricalcolare l'imposta dovuta per il periodo precedente (da prendere come base per il calcolo dell'acconto) senza tener conto delle eventuali agevolazione fruite, relativamente alla deduzione forfetaria per gli impianti di distribuzione di carburanti (art. 21, L. n. 448/1998). Inoltre l'acconto delle imposte per i periodi d'imposta in corso al 31/12/2014 e al 31/12/2015 deve essere calcolato utilizzando, per quanto riguarda la deduzione ACE, l'aliquota relativa al periodo d'imposta precedente (ossia per l'acconto 2015 si dovrà utilizzare il 4% - aliquota applicabile fino al 2014 - anche se l'aliquota applicabile nel 2015 è pari al 4,50%).</p> <p>Inoltre i soggetti (imprese individuali o società) che determinano il reddito con criteri catastali (anche se per opzione) devono tenere conto di un nuovo modo di determinazione del reddito prodotto da fonti rinnovabili agro-forestali e fotovoltaiche. Infatti, l'art. 22, comma 1, D.L. 66/2014 ha modificato, a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 (2015, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare), le modalità di determinazione del reddito imponibile derivante dalle attività di produzione e cessione di energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali e fotovoltaiche, nonché di carburanti ottenuti da produzioni vegetali e di prodotti chimici derivanti da prodotti agricoli effettuate dagli imprenditori agricoli.</p> <p>Il reddito imponibile viene determinato applicando il coefficiente di redditività del 25% per cento all'ammontare dei corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione IVA. Tuttavia, limitatamente agli anni <b>2014 e 2015</b> (quest'ultimo anno inserito dal D.L. 192/2014, conv. da L. 11/2015) è stata prevista una <b>disciplina transitoria "intermedia"</b> (articolo 22, comma 1-bis), che in sostanza differenzia il regime di tassazione in base a dati livelli di produzione (KWh anno) e alle tipologie di produzione. In particolare, entro il limite di 2.400.000 kwh/anno per l'energia elettrica prodotta da fonti rinnovabili agroforestali e di 260.000 KWh/anno per l'energia prodotta da fonti fotovoltaiche, la produzione ceduta rientra nel reddito agrario. Per la produzione di energia oltre i limiti sopra indicati, il reddito delle società agricole è determinato applicando il <i>"coefficiente di redditività del 25% limitatamente ai corrispettivi relativi alla componente riconducibile alla valorizzazione dell'energia ceduta, con esclusione della quota incentivo"</i>. Di tale disciplina transitoria si deve tenere conto ai fini della determinazione dell'acconto IRES dovuto per il 2015. Per un approfondimento cfr. Circ. Unicaf n. 35/2014.</p> <p>Nella determinazione dell'acconto occorre inoltre tener conto anche dei redditi derivanti dal noleggio occasionale di unità da diporto (non superiore a 42 giorni), anche se saranno assoggettati ad imposta sostitutiva del 20% ai sensi dell'art. 49-bis, comma 5 del D.Lgs. n. 171/2005.</p>	<p>zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati (con le eccezioni di cui sopra).</li> </ul>
--	--	--	--

		<p>Inoltre l'art. 7, co. 4, D.L. n. 91 del 24/06/2014 ha previsto, per il periodo d'imposta 2015, un aumento della rivalutazione dei redditi agrario e dominicale dei terreni, che passa dal 15% (prevista per gli anni 2013 e 2014) al 30%. Di tale aumento occorre tenere conto per la determinazione dell'acconto dovuto per il 2015.</p> <p><b>Metodo previsionale -</b></p> <p>Ricordiamo che è facoltà del contribuente, in alternativa al metodo storico, commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per lo stesso periodo di competenza.</p> <p><u>Non è possibile rateizzare il presente versamento</u>, che pertanto andrà obbligatoriamente versato in unica soluzione (art. 20 DLgs 241/97) (Art. 1 c.2 L.23/03/77 n.97 - Art. 30 e 37 DLgs 446/97 – art. 4 L. 388/2000, art. 4 co.1 D.Lgs 344/03, art. 1 DL 106/05)</p>	
<p><b>UNICO/2015 e IRAP/2015</b></p> <p><u>Contribuenti con esercizio che termina al 31/03/2015</u></p> <p><u>Presentazione in via telematica</u></p>	<p>Termine ultimo per procedere alla presentazione, mediante <b>invio telematico</b>, del modello <b>UNICO/2015 ed IRAP/2015</b>, da parte dei soggetti il cui <b>periodo d'imposta si sia chiuso il 31/03/2015</b>. (<b>art. 3 D.L. 97/2008</b>, art. 2 e 3 DPR 322/88, come modificati dall'art. 42, co. 7-ter, D.L. 207/2008 - <b>Prov. Ag. Entrate 30 gennaio 2015</b>, modificato dal Prov. del 30/04/2015)</p> <p>Per maggiori chiarimenti vedere la sezione “Scadenze variabili dipendenti da un evento” in calce al presentescadenziario.</p> <p>Ricordiamo che i contribuenti interessati agli <b>studi di settore</b> devono allegare al modello Unico anche i modelli relativi alla comunicazione dei dati rilevanti ai fini degli studi stessi.</p> <p><b>Sanatoria codice attività:</b> le istruzioni agli studi di settore precisano che l'indicazione del codice attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici periferici dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello UNICO 2015, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni in base a quanto previsto nella risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 112 del 6 luglio 2001.</p>	<p>Presentazione a mezzo invio telematico:</p> <p>➤ Tramite intermediario abilitato o</p> <p>➤ direttamente mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• il servizio Entratel per i soggetti che presentano la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti</li><li>• il servizio Internet per gli altri soggetti.</li><li>• chi è già abilitato a Entratel in ogni caso utilizza tale modalità.</li></ul>	
<p><b>Contribuenti IVA</b></p> <p>Fatture differite</p>	<p>Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente (caso di vendita con consegna a terzi: l'operatore A cede i beni a B ma li consegna al soggetto C su disposizione del proprio cessionario B). (art. 21, comma 4 e art. 6, comma 5 del D.P.R. n. 633/1972)</p>	<p>Registro IVA vendite</p>	
<p><b>Contribuenti soggetti ad ACCISE – Gas naturale</b></p> <p>Versamento</p>	<p>Termine ultimo per procedere al versamento della rata di acconto mensile determinata con riferimento ai consumi di gas naturale relativi all'anno precedente. (Art. 26 co.13 D.Lgs 504/95)</p>	<p>Versamento: Modello F24 – accise</p>	
<p><b>Contribuenti IVA</b></p> <p>Scheda Carburanti – Rilevazione chilometri</p>	<p>Obbligo di rilevazione – alla fine del mese – dei chilometri da riportare nell'apposita scheda carburanti. (Si rammenta che è possibile effettuare anche la rilevazione trimestrale, in luogo di quella mensile).</p> <p>Si ricorda che <u>l'art. 7, comma 1, lett l) del D.L. n. 70/2011 ha previsto l'abolizione della compilazione della scheda carburante in caso di pagamento con carte di credito, di debito o prepagate (v. Circ. Agenzia Entrate n. 42/E del 9/11/2012).</u> (Art. 4 DPR 444/97 – C.M. 205/E 12/8/98)</p>	<p>Rilevazione da contachilometri automezzo</p>	
<p><b>Enti non commerciali</b></p> <p>Acquisti intracomunitari Intrastat e versamento Iva</p>	<p>Termine ultimo per la presentazione del modello INTRA 12 e per il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di <b>OTTOBRE 2015</b> (secondo mese precedente) da parte degli enti non commerciali non soggetti passivi Iva (se hanno optato per il regime ordinario o hanno superato il limite annuo di acquisti di 10.000 €) e degli enti non commerciali soggetti passivi Iva, relativamente all'attività istituzionale. (Art. 49 D.L. n. 331/1993 e Prov. 25/08/2015 – v. novità apportate dalla Legge di Stabilità 2013)</p>	<p>Invio telematico diretto o mediante intermediario abilitato</p> <p>(NUOVO Modello Intra 12 approvato con Prov. 25/08/2015)</p>	
<p><b>Tasse automobilistiche</b></p> <p>Pagamento del bollo</p>	<p>Termine ultimo per il rinnovo delle tasse automobilistiche (bollo auto) scadute nel mese di <b>NOVEMBRE 2015</b>, relative ai veicoli</p>	<p>Ufficio Postale, A.C.I., Tabaccheria autorizzata.</p>	

		previsti dall'art.1 lettera e) dall'art. 1 co.1 lett e) del DM 18/11/98 n. 462 ( <b>rimorchi per trasporto cose, autobus, autocarri, autoveicoli ad uso speciale, ecc.</b> ).	
	<b>Tasse automobilistiche</b> Pagamento del bollo	Termine ultimo per il rinnovo delle tasse automobilistiche (bollo auto) <u>scadute nel mese di NOVEMBRE 2015</u> , relative ad autovetture e ad autoveicoli a trasporto promiscuo con potenza effettiva <b>superiore a 35 KW.</b> (D.M. 18/11/98 n. 462)	Ufficio Postale, A.C.I. o Tabaccheria autorizzata o con modalità telematiche

- <sup>1</sup> L'art. 7, comma 1, lett h) del D.L. n. 70/2011 prevede che i versamenti e gli adempimenti, anche se solo telematici, previsti da norme riguardanti l'Amministrazione economico-finanziaria che scadono il sabato o in un giorno festivo sono sempre rinviati al primo giorno lavorativo successivo;
- L'art. 18 c.1 del D.Lgs. n. 241/97 prevede che i versamenti "unitari" che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il primo giorno lavorativo successivo.
- L'art. 6 comma 8 del D.L. 31/05/1994 n. 330 prevede che "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".
- I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al primo giorno feriale successivo (art. 2, c. 9, D.P.R. 322/1998).
- L'art. 2963 c.3 del Codice Civile in tema di prescrizione prevede che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo.
- L'art. 3 del DPR 558/99 (G.U. 21/11/2000) prevede che la presentazione delle domande al registro imprese e delle denunce al REA, il cui termine cade di sabato o giorno festivo, sono prorogate al primo giorno lavorativo successivo.
- Con nota dell'Agenzia delle Entrate del 4/1/2002, protocollo n. 2001/196359, viene comunicato che dal 2 febbraio 2002, gli uffici periferici dell'Agenzia delle Entrate rimarranno chiusi al pubblico il sabato. Ciò comporterà lo spostamento dei termini, posticipandoli al primo giorno feriale seguente il sabato, relativamente ai pagamenti in scadenza in tale giornata, mentre per il deposito di atti e documenti, per i quali la normativa non consente uno slittamento, i contribuenti potranno inviarli per mezzo del servizio postale. Inoltre, sempre nei giorni di sabato i servizi di call-center saranno attivi per consentire agli utenti di correggere o annullare le comunicazioni di irregolarità delle dichiarazioni trasmesse.
- La C.M. 50/E del 12/6/2002 prevede che, anche in materia di ravvedimento operoso, qualora il termine scada di sabato o di giorno festivo, il versamento è tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo



## PRINCIPALI SCADENZE PER IL RAVVEDIMENTO OPEROSO

**RAVVEDIMENTO "BREVISSIMO":** (introdotto dal D.L. n. 98 del 06/07/2011, convertito nella L. n. 111 del 15/07/2011)

Ai versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 15 giorni, si applica la sanzione del 30% ridotta ad **1/15 per ogni giorno di ritardo** (2%). Resta ferma la possibilità di avvalersi del ravvedimento operoso, che comporta l'ulteriore riduzione della sanzione ad 1/10 e pertanto allo **0,20% per ogni giorno di ritardo**.

Trascorsi i 15 giorni resteranno in vigore le procedure note, che sono state ampliate dalla Legge di Stabilità 2015; le nuove regole sono applicabili in relazione ai **ravvedimenti operati dal 1° gennaio 2015**:

- **ravvedimento breve**: **1/10** del 30% dal 15° al 30° giorno;
- **ravvedimento entro il 90° giorno**: **1/9** del 30% dal 31° al 90° giorno (**NOVITA'**);
- **ravvedimento entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione**: **1/8** del 30% dal 91° giorno fino alla presentazione di tale dichiarazione;
- **ravvedimento entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione (SOLO PER I TRIBUTI AMMINISTRATI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE)**: **1/7** del 30% (**NOVITA'**);
- **ravvedimento oltre il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello nel corso del quale è stata commessa la violazione, entro il termine per l'accertamento (SOLO PER I TRIBUTI AMMINISTRATI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE)**: **1/6** del 30% (**NOVITA'**);
- **ravvedimento dopo la constatazione della violazione mediante processo verbale**: **1/5** del 30% (**NOVITA'**). Sono escluse da tale ultimo ravvedimento le violazioni relative alla mancata omissione di ricevute fiscali, scontrini fiscali o documenti di trasporto, ovvero emissione di tali documenti per importi inferiori a quelli reali o all'omessa installazione degli apparecchi per l'emissione dello scontrino fiscale.

### Interessi legali:

L'art. 13, comma 2 del D.Lgs 472/97 prevede, oltre al pagamento della sanzione, al fine del perfezionamento del ravvedimento, il pagamento degli interessi moratori calcolati al tasso legale. **Ricordiamo che il D.M. 11/12/2014 (G.U. 15/12/14 n. 290) ha modificato la misura del saggio degli interessi legali, di cui all'art. 1284 c.c., portandolo dal 1% allo 0,5% in ragione d'anno, con decorrenza dal 1-1-2015.**

### Regolarizzazione gratuita:

Ricordiamo che con il **D.M. 26/01/2001** è stato abrogato il comma 4 dell'articolo 13 del D.Lgs 472/97, che consentiva al contribuente, "gratuitamente", di regolarizzare gli errori non incidenti sulla determinazione del tributo, a patto che la stessa regolarizzazione avvenisse entro tre mesi.

Lo stesso D.M. 26/1/2001, in attuazione delle disposizioni dettate dallo statuto del contribuente prevede però che **non sono più punibili le violazioni**:

- **che non arrechino pregiudizio all'azione di controllo** dell'Amministrazione Finanziaria e
- **che non incidano sulla determinazione della base imponibile, dell'imposta e sul versamento del tributo**

Con questa disposizione viene introdotta la categoria degli errori "meramente formali" esclusi da qualunque sanzione, permanendo comunque incertezze su quali siano gli errori pregiudizievoli all'azione accertatrice. Ad esempio, l'omessa presentazione del modello F24 a zero (vedi commento sotto), o del modello Intrastat prima era sanabile entro tre mesi senza applicazione di sanzioni (circ. 23/E del 25/1/1999), ora non rientra più tra gli errori non sanzionabili, in quanto sicuramente arreca pregiudizio all'azione di controllo, Per gli errori non incidenti sulla determinazione del tributo ma che ostacolano l'azione accertatrice si dovrà quindi procedere alla regolarizzazione con versamento della sanzione ridotta già dal giorno successivo all'omesso adempimento.

L'Agenzia delle entrate, con circolare n. 77/E del 3 agosto 2001, tenta di dare una nozione di violazione formale, precisando che:

- **"la natura di meramente formale è più spesso ravvisabile nelle violazioni di norme punibili con sanzioni amministrative stabilite in misura fissa, non legate cioè all'ammontare del tributo".**

Viene poi chiarito che:

- saranno **"gli uffici che devono valutare, a posteriori, nei singoli casi specifici, se gli illeciti commessi abbiano determinato pregiudizio all'azione di controllo"**. Potrà quindi capitare il caso in cui violazioni potenzialmente idonee ad incidere sull'attività di controllo, non siano punibili, in quanto, anche per effetto dell'eventuale regolarizzazione, non siano state d'ostacolo all'azione dell'ufficio.
- Non sono mai considerate formali:
  - La mancata presentazione di dichiarazioni;
  - La mancata restituzione di questionari;
  - La omessa tenuta delle scritture contabili.

### Modelli Intrastat:

Con **R.M. 16/2/2005 n. 20/E**, l'Agenzia delle Entrate precisa che la tardiva presentazione dei modelli Intrastat rappresenta una violazione formale che ostacola l'attività di Accertamento e risulta autonomamente sanzionabile. E' possibile comunque utilizzare l'istituto del ravvedimento operoso mediante il pagamento di una sanzione pari ad 1/8 di € 516, a condizione che la regolarizzazione sia effettuata entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale IVA

### Compensazioni:

Ricordiamo che le istruzioni a UNICO/2004 confermano le precedenti interpretazioni, affermando che in caso di omessa presentazione del modello F24, nessuna compensazione si può ritenere eseguita, con l'applicabilità della relativa sanzione.

L'Agenzia delle Entrate, con **C.M. 54/E del 19/6/2002** afferma che la mancata presentazione del modello F24 a zero rende applicabile la sanzione di Euro 154, ridotta a Euro 51 se il ritardo non è superiore a cinque giorni lavorativi.

Pertanto in caso di ravvedimento operoso sarà necessario oltre che presentare il modello F24, anche procedere con il pagamento (codice tributo 8911) della sanzione ridotta a:

-6 euro (1/8 di 51 €) se il modello F24 viene presentato con ritardo non superiore a cinque giorni lavorativi;

-19 euro (1/8 di 154 €) se il modello F24 viene presentato entro un anno dal termine per la presentazione del modello stesso.

Il periodo di riferimento da indicare è l'anno in cui è stata commessa la violazione e non il periodo d'imposta a cui si riferisce il versamento.

#### Errori modello F24:

➤ L'Agenzia delle Entrate con comunicato stampa del 9/10/2002 informa che, in base alle istruzioni fornite con la C.M. 5/E del 21/1/2002, per correggere eventuali errori di compilazione del modello di versamento F24, è possibile rivolgersi ad un qualunque Ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate, senza inviare alcuna comunicazione alle strutture centrali dell'Agenzia. Per sanare gli errori che non incidono sul versamento complessivo, quali quelli sui codici, sui periodi di riferimento e sulla suddivisione tra più tributi dell'importo a debito o a credito indicato con un solo codice, sarà quindi possibile inviare o consegnare una "lettera ravvedimento" ad uno degli uffici locali suddetti.

#### Telematica:

➤ Quando una disposizione di legge, così come anche quelle relative al ravvedimento richiamano i termini di presentazione, occorre fare riferimento ai termini previsti per la trasmissione in via telematica. (ad esempio, per i soggetti che presentano la dichiarazione IVA in via autonoma, il termine ultimo per procedere al ravvedimento di una omessa fatturazione relativa all'anno 2001, ai sensi dell'art. 13 comma 1 lett. b) del D.Lgs 472/97, non sono quelli relativi al 31 luglio ma al 31 ottobre, termine ultimo per la presentazione in via telematica)

#### EURO:

L'art. 51 del D.Lgs. 213/98, stabilisce che, a decorrere dal 1/1/2002, tutti gli importi in lire contenuti in norme che fissano sanzioni pecuniarie devono essere tradotti in Euro, al tasso di conversione. Se il risultato contiene anche cifre decimali, come precisato dalla C.M. 21/12/2001 n. 106/E si deve procedere all'arrotondamento nel seguente modo:

- Se la sanzione è espressa in misura fissa le cifre decimali vanno eliminate. L'arrotondamento avviene quindi all'unità di euro per **troncamento**. Questo vale anche in caso di ravvedimento.

- Se la sanzione è espressa in percentuale, si applicano le regole ordinarie di arrotondamento.

Ad esempio:

- una sanzione di Lire 500.000 dall'1/1/2001 ammonterà ad Euro 258 (500.000:1936,27 = 258,23).

- Se ho omesso un versamento IVA di lit. 10.000.000 e procedo al ravvedimento nei trenta giorni successivi, devo convertire l'imposta da versare in Euro 5.164,57. La sanzione corrispondente ad un decimo del 30% sarà così calcolata: Euro 5164,57 x 30% : 10, uguale a Euro 154,937. L'importo da versare sarà pari a Euro 154,94.

Per le sanzioni in materia di lavoro, è possibile consultare la Circolare del Ministero del Lavoro n. 95 del 14/12/2001.

Con **R.M. n. 109/E del 22 maggio 2007**, l'Amministrazione Finanziaria ha disposto che **le somme dovute a titolo di interesse**, in caso di ravvedimento operoso **non vanno più sommate al tributo ma versate con apposito codice tributo**. Vengono pertanto istituiti i seguenti codici-tributo:

1989 - "Interessi sul ravvedimento - Irpef"; 1990 - "Interessi sul ravvedimento - Ires"; 1991 - "Interessi sul ravvedimento - IVA";

1992 - "Interessi sul ravvedimento - Imposte sostitutive"; 1993 - "Interessi sul ravvedimento - Irap";

1994 - "Interessi sul ravvedimento - Addizionale Regionale"; 1995 - "Interessi sul ravvedimento - Addizionale Comunale".

Per la compilazione dei Modelli F24 i contribuenti dovranno attenersi alle seguenti istruzioni:

- i codici tributo 1989, 1990, 1991 e 1992 devono essere esposti nella sezione "Erario",

- i codici tributo 1993 e 1994 devono essere utilizzati nella sezione "regioni", associando il codice della regione

- il codice tributo 1995 deve essere utilizzato nella sezione "ICI ed altri tributi locali", unitamente al codice dell'ente

In tutti i casi **nel campo anno di riferimento deve essere evidenziato l'anno d'imposta cui si riferisce il ravvedimento** espresso nella forma AAAA.

Si precisa che **le nuove modalità non si applicano per i versamenti di interessi sulle ritenute da parte dei sostituti di imposta**. Tali versamenti continueranno ad essere effettuati con il codice del tributo, cumulando quanto dovuto per interessi e **dandone distinta indicazione nel Quadro ST del Modello 770**.

Data scadenza	Soggetti interessati	Adempimenti	Come e dove
<b>Mercoledì 16 dicembre</b>	<b>Soggetti di imposta IVA</b>  Tardivo versamento periodico	Termine ultimo per procedere al versamento risultante dalla liquidazione periodica scadente il <b>16/11/2015</b> , relativa al periodo: ➤ <b>OTTOBRE 2015</b> per i contribuenti mensili, ➤ <b>TERZO TRIMESTRE 2015</b> per i contribuenti trimestrali, al fine di poter <u>beneficiare della sanzione agevolata corrispondente ad 1/10 del minimo (3% entro 30 giorni)</u> . E' possibile ravvedersi anche in seguito, anche dopo la constatazione della violazione mediante processo verbale con riduzione della sanzione ad <b>1/5 del minimo (6%)</b> – v. novità ravvedimento operoso di cui sopra dal 1/1/2015. <b>MODALITA' OPERATIVA:</b> <u>Codice 8904:</u> versamento della sanzione nella misura del <b>3%</b> dell'imposta non versata ( <b>1/10 del minimo</b> ) <u>Codice 1991:</u> versamento degli interessi per tardivo versamento nella misura	Versamento mediante modello F24 telematico: • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline), • o per il tramite degli intermediari abilitati (con le eccezioni di cui sopra).

		<p>dello <b>0,5%</b> dal 01/01/2015.</p> <p>Versamento del tributo: <u>codice 6010 (mensili), 6033 (trimestrali)</u> (Art. 13 c.1 lett. a DLGS 472/97 – RM 109/E 22/5/07)</p>	
	<p><b>Sostituti d'imposta</b></p> <p>Tardivo versamento</p>	<p>Termine ultimo per procedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese di <b>OTTOBRE 2015</b>, scadenti il <b>16/11/2015</b>, al fine di poter <u>beneficiare della sanzione agevolata corrispondente a <b>1/10</b> del minimo (3% entro 30 giorni)</u>.</p> <p>E' possibile ravvedersi anche in seguito, anche dopo la constatazione della violazione mediante processo verbale con riduzione della sanzione ad <b>1/5</b> del minimo (<b>6%</b>) – v. novità ravvedimento operoso di cui sopra dal 1/1/2015.</p> <p><b>MODALITA' OPERATIVA:</b></p> <p><u>Codice 8906</u></p> <p>Versamento della sanzione nella misura del <b>3%</b> dell'imposta non versata (<b>1/10 del minimo</b>)</p> <p><u>Codice relativo al versamento omesso (es. 1001, 1040, 1030, ecc..)</u></p> <p>Versamento interessi per tardivo versamento nella misura <u>dello <b>0,5%</b> dal 01/01/2015</u>, unitamente al tributo.</p> <p>(Art. 13 c.1 lett. a) DLGS 472/97)</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking, tranne nel caso in cui F24 sia a zero per effetto di compensazioni nel qual caso può essere utilizzato solo Entratel o Fisconline),</li> <li>• o per il tramite degli intermediari abilitati (con le eccezioni di cui sopra).</li> </ul>
<p><b>Lunedì 21 dicembre</b> (termine prorogato in quanto il giorno 20 è domenica)</p>	<p><b>770/2015 Semplificato e Ordinario</b></p> <p>Presentazione omessa dichiarazione</p>	<p>Termine ultimo per procedere alla presentazione della dichiarazione 770/2015 che scadeva in data 21/09/2015 (in quanto sono considerate valide le dichiarazioni presentate entro 90 giorni dalla scadenza del termine), versando la sanzione ridotta ad 1/10 del minimo (ossia <b>25 €</b>, pari ad 1/10 di 258 €).</p> <p><u>Codice tributo:</u> 8911</p> <p>Rimane ovviamente ferma l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento delle imposte, se non regolarizzate.</p> <p>(Art. 13 c.1 lett. c) DLGS 472/97 - Circ. n. 54/E/2002 – Circ. 180/E/1998)</p>	<p>Presentazione a mezzo invio telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tramite intermediario abilitato o</li> <li>➤ direttamente mediante: <ul style="list-style-type: none"> <li>• il servizio Entratel per i soggetti che presentano la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti</li> <li>• il servizio Internet per gli altri soggetti.</li> <li>• chi è già abilitato a Entratel in ogni caso utilizza tale modalità.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Martedì 29 dicembre</b></p>	<p><b>Unico/2015 Irap/2015 Iva/2015 in forma autonoma</b></p> <p>Presentazione omessa dichiarazione</p>	<p>Termine ultimo per procedere alla presentazione della dichiarazione (Unico/2015, Irap/2015 o Iva/2015 in forma autonoma) che scadeva in data 30/09/2015 (in quanto sono considerate valide le dichiarazioni presentate entro 90 giorni dalla scadenza del termine), versando la sanzione ridotta ad 1/10 del minimo (ossia <b>25 €</b> moltiplicato per il numero di dichiarazioni presenti nel modello Unico, pari ad 1/10 di 258 €).</p> <p><u>Codice tributo:</u> 8911</p> <p>Rimane ovviamente ferma l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento delle imposte, se non regolarizzate.</p> <p>(Art. 13 c.1 lett. c) DLGS 472/97 - Circ. n. 54/E/2002 – Circ. 180/E/1998)</p>	<p>Presentazione a mezzo invio telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tramite intermediario abilitato o</li> <li>➤ direttamente mediante: <ul style="list-style-type: none"> <li>• il servizio Entratel per i soggetti che presentano la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti</li> <li>• il servizio Internet per gli altri soggetti.</li> <li>• chi è già abilitato a Entratel in ogni caso utilizza tale modalità.</li> </ul> </li> </ul>

## PARTE SECONDA – SCADENZE VARIABILI DIPENDENTI DA UN EVENTO

Soggetti interessati	Adempimenti	Come e dove
<p><b>Società di capitali tenute all'approvazione del bilancio</b></p> <p><u>Deposito del bilancio al Registro Imprese</u></p>	<p><b>Deposito bilancio ed elenco soci:</b> <u>entro trenta giorni dall'approvazione</u>, una copia del bilancio, corredato dalla relazione sulla gestione, dalla relazione del collegio sindacale e dal verbale di approvazione dell'assemblea, deve essere, a cura degli amministratori, depositato presso l'ufficio del registro delle imprese (Art. 2435 c.c.).</p> <p><u>Con DPCM 10/12/2008 (G.U. n. 304 del 31/12/08) è stato emanato il decreto che ha individuato le specifiche necessarie per l'avvio del nuovo formato XBRL. L'obbligo di adottare le modalità di presentazione in formato XBRL sussiste per i bilanci relativi agli esercizi che si chiudono successivamente al 16/2/2009 (Circ. Unioncamere del 24/2/2009).</u></p> <p>In fase di prima applicazione, l'obbligo di cui al comma 1 si ritiene assolto con il deposito nel registro delle imprese, unitamente al bilancio di esercizio, e consolidato ove redatto, completi e nel formato usuale, delle tabelle del conto economico e dello stato patrimoniale compilate secondo lo standard XBRL, sulla base delle specifiche tecniche pubblicate dall'Associazione XBRL Italia sul Sito XBRL, sentito il parere dell'OIC.</p> <p>Ricordiamo che l'art. 31 della legge 340/2000 impone l'obbligo di invio telematico degli atti al Registro imprese. Pertanto le società di persone e di capitali, ivi comprese le società cooperative, i consorzi con attività esterna, i G.E.I.E. e gli enti pubblici economici sono tenute obbligatoriamente a trasmettere le domande, le denunce e gli atti esclusivamente in via telematica.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>L'art. 6 del DPCM 10/12/2008, per gli atti diversi dal bilancio, prevede l'obbligo di deposito presso il registro imprese secondo le specifiche XML definite dal CNIPA. Tuttavia, nelle more della definizione delle specifiche di cui sopra è possibile allegare alle istanze un documento informatico in formato PDF/A con il contenuto dell'atto, anche senza immagini contenute dalla scansione dei documenti cartacei (per i bilanci chiusi anteriormente al 30/12/2014). <b>ATTENZIONE:</b> con il parere dell'OIC, è stata approvata, da parte di XBRL Italia, la <b>nuova versione</b> della tassonomia in formato XBRL per il <b>deposito 2015 dei bilanci d'esercizio per le società di capitali redatti secondo i principi contabili nazionali, compresa la nota integrativa.</b></li> </ul> <p>A partire dalla data del 17 novembre 2014 è disponibile il nuovo vocabolario. Infocamere ha reso disponibile sul sito <a href="http://tebe.infocamere.it/client_TEBEplus/index.jsp">http://tebe.infocamere.it/client_TEBEplus/index.jsp</a> uno strumento gratuito per verificare la validità formale di una istanza XBRL prima del suo deposito nel Registro delle Imprese.</p> <p><u>La nuova tassonomia rappresenta l'estensione di quella dei prospetti contabili attualmente in vigore e consente di comprendere in un unico file digitale elaborabile tutto il bilancio d'esercizio, comprensivo anche della nota integrativa.</u></p> <p>In questa prima fase la tassonomia è stata sviluppata limitandosi ad esprimere in XBRL le informazioni civilistiche suscettibili di esposizione tabellare, dando ampio spazio a campi testuali liberi che precedono e seguono ogni tabella.</p> <p>La nuova tassonomia è entrata in vigore <b>per i bilanci d'esercizio chiusi il 31/12/2014 o successivamente, ma soltanto per quelli approvati a partire dal 3 marzo 2015</b> (v. comunicato XBRL Italia del 17/02/2015); pertanto la nota integrativa è ammessa secondo il vecchio formato pdf esclusivamente per i bilanci approvati entro il 2 marzo 2015 o, a prescindere dalla data di approvazione, per i bilanci relativi a periodi chiusi prima del 31/12/2014.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Invio digitale: <ol style="list-style-type: none"> <li>Tramite il sistema Telemaco, a cui occorre essere previamente abilitati dalle Camere di Commercio o tramite le Organizzazioni di Categoria</li> </ol> </li> </ul>
<p><b>Società di capitali con esercizio non coincidente con l'anno solare</b></p> <p><u>Versamento IRES/IRAP e Presentazione della dichiarazione dei redditi</u></p>	<p>L'art. 1, comma 33, lettera e) della <b>Finanziaria 2008</b>, modificando l'art. 77 del TUIR, <b>ha stabilito l'aliquota IRES nella misura 27,5%.</b> Tale disposizione ha effetto <b>dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007.</b></p> <p>(art. 77 DPR 917/86, art. 4 co. 1 Dlgs 344/2003)</p> <p>I termini di <b>presentazione</b> relativi alla dichiarazione dei redditi non sono legati all'approvazione del bilancio, ma alla data di chiusura del periodo d'imposta, a decorrere dal 1/1/2002. Il DL. 63/2002, ha reintrodotto il legame tra scadenza di <b>versamento</b> delle imposte e data di <b>approvazione del bilancio</b>, unicamente</p>	<p>Presentazione a mezzo invio telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tramite intermediario abilitato o</li> <li>direttamente mediante: <ul style="list-style-type: none"> <li>il servizio Entratel</li> </ul> </li> </ul>

	<p>nel caso in cui quest'ultima cada oltre il termine dei 4 mesi dalla chiusura del periodo d'imposta. (DPR 7/12/2001 n. 435 e D.L. 15/4/2002 n. 63, convertito - L. 15/06/2002 n. 112) Il <b>saldo</b> dell'IRES e dell'IRAP dovuto in base alla dichiarazione dei redditi da parte delle società di capitali e degli altri soggetti IRES deve essere versato nei seguenti termini:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>entro il giorno 16 del 6° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio</b> (16/06, in caso di esercizio coincidente con l'annosolare);</li> <li>• <b>entro il giorno 16 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio</b> se questo è approvato, <b>in base a disposizioni di legge, oltre il termine di 4 mesi</b> dalla chiusura dell'esercizio. E' il caso ad esempio in ci si avvalga della facoltà prevista dall'art. 2364 c.c. (proroga del termine legale di approvazione del bilancio a sei mesi, per particolarisigenze). In questa particolare ipotesi, qualora il bilancio non sia approvato nei maggiori termini suddetti, il versamento deve comunque avvenire entro il giorno 16 del mese successivo a quello di scadenza del termine previsto dalle disposizioni normative (ad. esempio 16/07 se differisco a sei mesi ed entro tale data non approvo il bilancio);</li> <li>• entro il 30° giorno successivo a quello di scadenza (come previsto ai punti precedenti), con la maggiorazione dello 0,40% (16/07 in caso di esercizio coincidente con l'anno solare).</li> </ul> <p>La <b>presentazione</b> della dichiarazione dei redditi e dell'IRAP va effettuata entro il <b>NONO MESE successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta</b> se la dichiarazione è presentata in via telematica (art.2 co.2 DPR 322/98).</p> <p>• <u>Ricordiamo che tutte le società di capitali, comprese le società cooperative, sono comunque obbligate all'invio telematico delle dichiarazioni (art. 3 co.2 DPR 322/98)</u></p> <p>Es: società con chiusura esercizio al 30/11/2010, con termine statutario per approvazione 31/03/2011 (4 mesi) ed approvazione avvenuta in seconda convocazione il 17/04/2011, dovrà versare le imposte entro il 16/05/2011 (giorno 16 del 6° mese successivo al 30/11) ed inviare telematicamente la dichiarazione entro il 31/08/2011 (NONO mese successivo al 30/11).</p> <p><b>RATEIZZAZIONE:</b> L'Agenzia delle Entrate con risoluzione n. 390/E del 20/12/2002 ha precisato che i soggetti IRES con esercizio non coincidente con l'anno solare, possono rateizzare i versamenti relativi al saldo ed al primo acconto, fino alla scadenza del secondo acconto, al pari dei contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare. Ad esempio una società con chiusura 30/08 potrà rateizzare il saldo e l'acconto dovuti il 16/02 fino al 31/7 (undicesimo mese di esercizio, corrispondente al mese di novembre per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare). Non potrà invece rateizzare l'acconto dovuto in data 31/7.</p>	<p>per i soggetti che presentano per il 2007 la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti</p> <p>- il servizio Internet per gli altri soggetti.</p>
<p><b>Società di capitali in liquidazione</b></p> <p><u>Versamento IRES/IRAP e Presentazione della dichiarazione dei redditi</u></p>	<p><b>DPR 7/12/2001 n. 435 e art. 37 del D.L. 223/2006</b></p> <p>Il regolamento sulle semplificazioni fiscali ha stabilito le seguenti scadenze per la presentazione delle dichiarazioni delle imposte nell'ipotesi di liquidazione della società, indipendentemente dal fatto che la liquidazione sia volontaria, coatta, fallimentare, ecc..</p> <p>Per le <b>società di capitali</b> i termini di versamento e di presentazione sono i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per il <u>periodo compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui si determinano gli effetti dello scioglimento della società ai sensi degli artt. 2484 e 2485 c.c.:</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>- il <u>versamento</u> deve avvenire entro il giorno 16 del <b>sesto mese</b> successivo alla data in cui si determinano gli effetti dello scioglimento della società ai sensi degli artt. 2484 e 2485 c.c. (così come modificato dall'art. 2, comma 5 del D.L. n. 16 del 02/03/2012);</li> <li>- la <u>presentazione</u> della dichiarazione entro il <b>nono mese</b> successivo in via telematica.</li> </ul> </li> <li>• per la dichiarazione relativa al <u>risultato finale</u> della liquidazione: <ul style="list-style-type: none"> <li>- il <u>versamento</u> deve avvenire entro il giorno 16 del <b>sesto mese</b> successivo alla data di chiusura della liquidazione o alla data del deposito del bilancio se prescritto;</li> <li>- la <u>presentazione</u> della dichiarazione entro il <b>nono mese</b> successivo in via telematica.</li> </ul> </li> </ul>	<p>Presentazione a mezzo invio telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Tramite intermediari o abilitato o direttamente e mediante:</li> <li>• il servizio Entratel per i soggetti che presentano per il 2007 la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti</li> <li>• il servizio Internet per gli altri soggetti.</li> </ul>

<p><b>Società di capitali e tutti gli altri imprenditori individuali e collettivi</b></p> <p><u>Comunicazione dei finanziamenti e capitalizzazioni da soci e familiari nei confronti dell'impresa e dei beni concessi in godimento a soci e familiari</u></p>	<p><u>Entro il trentesimo giorno successivo al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</u> relativa al periodo d'imposta in cui sono stati ricevuti dall'impresa <i>finanziamenti</i> o <i>capitalizzazioni</i> o sono stati <i>concessi in godimento beni a soci o familiari</i>, occorre presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate la "Comunicazione di beni concessi in godimento a soci o familiari e finanziamenti, capitalizzazioni e apporti effettuati dai soci o familiari dell'imprenditore nei confronti dell'impresa". (art. 2, cc. 36-sexiesdecies e 36-septiesdecies D.L. n. 138/2011 – Provv. Ag. Entrate 2/8/2013 prot. 94902 – Provv. Ag. Entrate 2/8/2013 prot.</p>	<p>Presentazione a mezzo invio telematico:</p> <p>➤ Tramite intermediario abilitato o</p> <p>➤ direttamente mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il servizio Entratel per i soggetti che presentano per il 2007 la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti</li> <li>• il servizio Internet per gli altri soggetti.</li> </ul>
<p><b>Società di capitali, enti ed imprenditori commerciali</b></p> <p><u>Registro dei beni ammortizzabili</u> Compilazione</p>	<p>Le società, gli enti e gli imprenditori commerciali devono compilare il registro dei beni ammortizzabili <u>entro TRE MESI dal termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi.</u> (Art.16 DPR 600/73 – art. 7, comma 4-ter D.L. 357/94)). Ricordiamo che ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/2001: <b><u>i soggetti in contabilità ordinaria potranno non tenere più il registro dei beni ammortizzabili a condizione che le annotazioni da riportare in detto registro vengano effettuate nel libro giornale.</u></b> <b><u>Le annotazioni a giornale, però, dovranno essere effettuate nel termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi, in relazione alle annotazioni che avrebbero dovuto essere riportate nel registro dei beni ammortizzabili.</u></b> Inoltre, il regolamento dispone che il contribuente <b>dovrà fornire</b> in forma sistematica all'amministrazione finanziaria, ovviamente se richiesti, <b>gli stessi dati che sarebbe stato necessario indicare nel registro dei beni ammortizzabili</b></p>	<p>Registro dei beni ammortizzabili o, in alternativa nel libro degli inventari (vedi art. 2 comma 1 DPR 695/96)</p>
<p><b>Società di capitali, enti ed imprenditori commerciali</b></p> <p><u>Libro inventari</u> Compilazione</p>	<p>Le società, gli enti e gli imprenditori commerciali devono redigere l'inventario e il bilancio con il conto dei profitti e delle perdite, a norma dell'art. 2217 c.c. <u>entro tre mesi dal termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi.</u> (Art.15 DPR 600/73).</p>	<p>Libro inventari</p>