

STUDIO BELCASTRO

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it

Dott. Claudio Belcastro

Dott. Sergio Policheni

Dott. Antonio Albanese

Dott. Emanuela Candido

Rag. Maria Teresa Cimarosa

Dott. Saverio Leotta

Rag. Sandra Macri

Dott. Cristina Pelle

Rag. Caterina Piccolo

Rag. Santina Sansotta

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 10/2016 DEL 18/10/2016

Indice Argomenti:

- 1. La rottamazione delle cartelle (primi commenti)**
- 2. Percipiente responsabile in solido per omesso versamento della ritenuta**

1) LA ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE (PRIMI COMMENTI)

Sulla base delle anticipazioni relative al disegno di legge di bilancio 2017 nonché al decreto legge collegato, è ormai certa l'ipotesi di una **rottamazione** delle cartelle.

Dovrebbe trattarsi di una definizione diversa dalle precedenti versioni, la prima del 2002 ove non venivano travolte solo le sanzioni e gli interessi, ma anche una consistente quota di imposte e la più recente del 2014 che contemplava la sola espunzione degli **interessi**: in pratica, la soluzione proposta dall'Esecutivo potrebbe essere considerata una via di mezzo tra le due precedenti definizioni.

Come più volte affermato dal Viceministro all'Economia Enrico **Zanetti**, non sarà tecnicamente un condono, nel senso che il contribuente dovrà pur sempre pagare la totalità delle somme iscritte a ruolo a titolo di imposta e contributi o affidate ad Equitalia in forza di accertamento esecutivo.

STUDIO BELCASTRO

Verranno però espunti gli **interessi**, le **sanzioni** e – forse – tutti o parte degli **aggi di riscossione**, cosa non da poco, visto che la definizione, se, al momento, potrebbe apparire ancora dubbia per alcune entrate come le sanzioni del Codice della Strada, i tributi locali e i contributi dovuti a enti di previdenza diversi dall'INPS, dovrebbe essere più sicura per le imposte sui redditi, l'IVA, le imposte d'atto e i contributi previdenziali gestiti dall'INPS.

Se le “sanzioni” dovranno essere tolte, si tratta di ogni sanzione amministrativa prevista dalla legge tributaria o contributiva, quindi si va dalle sanzioni da dichiarazione infedele contestate nell'accertamento, alle sanzioni da tardivo versamento scaturenti dalla liquidazione automatica sino alle sanzioni susseguenti al mancato versamento dei contributi previdenziali.

Anche sul versante degli interessi gli effetti sono molto positivi: se nulla viene specificato, rientrano tutti gli interessi previsti dalle leggi fiscali, quindi sia gli interessi di **mora** che da **ritardata** iscrizione a ruolo.

Il contribuente, per avvalersi della definizione, dovrà corrispondere, se le indiscrezioni verranno confermate:

- **tutti i tributi e i contributi**, maggiorati degli interessi legali (il tasso andrà dunque applicato sui soli importi dovuti a titolo di contributo o di tributo, evitando ogni fenomeno di anatocismo fiscale);

- **una somma forfetaria pari al 3%** di tutte le somme iscritte a ruolo (la percentuale opera quindi sull'originario *quantum* iscritto a ruolo residuo, comprensivo di sanzioni e interessi).

Rimangono fuori le cartelle di pagamento e, in generale, gli atti impositivi che portano a riscossione sole sanzioni amministrative (e, viene da dire, anche solo gli interessi).

La definizione è ammessa anche se c'è il contenzioso ancora in essere.

Non ci sono limiti quantitativi o di altro genere, fermo restando quanto detto, anche se qualcuno sembra voler porre un limite massimo al di sopra del quale non si potrà usufruire dell'agevolazione in esame.

Possono di conseguenza beneficiare della definizione coloro i quali hanno in corso una **ra-teazione**, o un **contenzioso** a condizione che rinuncino al ricorso, così come coloro i quali sono stati destinatari di ruoli straordinari.

Rientrano tutte le partite di ruolo rese esecutive sino al 31 dicembre 2015, ma il termine potrebbe anche slittare, comprendendo tutto o parte dell'anno in corso.

Gli importi potranno essere dilazionati in **tre anni**, ma la prima rata, sulla cui entità non è ancora possibile fornire anticipazioni, dovrà essere corrisposta entro i primi mesi del 2017.

Sul versante penale, rimane l'effetto **attenuante** o la causa di non punibilità degli artt. 13 e 13-*bis* del DLgs. 74/2000.

Dal punto di vista procedimentale, il contribuente dovrà presentare apposita domanda ad Equitalia, entro un termine perentorio (90 giorni dall'entrata in vigore della legge o del decreto), e ciò inibirà nuove azioni esecutive, e, si spera, cautelari.

2) PERCIPIENTE RESPONSABILE IN SOLIDO PER OMESSO VERSAMENTO DELLA RITENUTA

Analizzando la più recente giurisprudenza, non possiamo che constatare la formazione di un orientamento davvero **censurabile** in tema di **sostituzione d'imposta**.

Ormai da anni, come abbiamo più volte evidenziato, la Cassazione è consolidata nel ritenere che, nella sostituzione a titolo di acconto, il sostituto e il sostituito sono dall'origine del rapporto obbligati solidali nei confronti del Fisco, a nulla rilevando il dato normativo che contempla la solidarietà nel solo caso di ritenute a titolo di imposta, nella misura in cui, peraltro, il sostituto abbia omesso sia l'**esecuzione** sia il **versamento** della ritenuta.

Questo orientamento sembrava circoscritto alla fattispecie del lavoro nero, ovvero qualora, in virtù di tale circostanza, emergano redditi sottratti a imposizione, o al caso in cui l'avvenuto scomputo della ritenuta ad opera del lavoratore non sia stato, per le più varie ragioni, documentato.

Invece, le sentenze di legittimità dell'ultimo periodo consentono di affermare ciò che molti speravano non si verificasse, ovvero l'estensione della solidarietà all'ipotesi di **ritenuta trattenuta** ma poi **non versata** dal sostituto.

Vedasi la sentenza della Cassazione n. 12076 dello scorso 13 giugno, secondo la quale il meccanismo della sostituzione tributaria, sia a titolo di acconto che di imposta, "non esclude che anche il sostituito sia già originariamente obbligato solidale d'imposta, secondo i principi generali in materia di solidarietà passiva".

Va allora confermata la responsabilità del sostituito d'imposta in merito alle ritenute operate ma poi non versate dal sostituto.

A diverse conclusioni non si può giungere richiamando l'art. 22 del TUIR, che ammette lo scomputo in dichiarazione delle ritenute **operate**, "relativo al rapporto tra contribuente e fisco e non la questione della rivalsa del sostituito sul sostituto inadempiente".

Grossomodo nello stesso senso si è espressa la Cassazione n. 9933 del 14 maggio 2015, richiamata tra l'altro dalla recente sentenza della Regionale di Milano n. 4337/1/16 del 22 luglio.

STUDIO BELCASTRO

In sostanza, per i giudici se il datore di lavoro - o l'imprenditore cliente di un professionista - opera la ritenuta (quindi il lavoratore - o il professionista - percepisce la retribuzione al netto della medesima), ma poi non la versa, non c'è alcun problema di duplicazione d'imposta, in quanto il lavoratore - o il professionista - ben può esercitare la rivalsa.

A nostro avviso, il richiamo all'art. 22 del TUIR è del tutto pertinente, siccome tale norma consente lo scomputo delle ritenute “**operate**”, senza riferimento al successivo versamento delle stesse.

Tale soluzione, appare in tutta la sua evidenza un ingiustificato ed ingiustificabile intento di salvaguardia degli interessi erariali a tutto danno del lavoratore o del professionista che, ovviamente, non ha alcuno strumento per verificare che la ritenuta “operata” dal datore di lavoro o dall'imprenditore cliente del professionista sia poi effettivamente da questi versata all'erario!

Sul versante operativo, il datore di lavoro - o l'imprenditore cliente di un professionista - opera la ritenuta e, nella misura in cui ciò sia certificato, tanto basta per ammettere legittimamente lo scomputo in capo al sostituito.

Il responsabile non può che essere il solo datore di lavoro - o l'imprenditore cliente di un professionista - nei cui confronti può essere azionata la pretesa.

Invece c'è la solidarietà, quindi, ad esempio se il datore di lavoro - o l'imprenditore cliente di un professionista - fallisce, il Fisco può rivolgersi al lavoratore, a nostro avviso in assenza di un qualsivoglia appiglio normativo.

A questo punto, e qui emerge la **forte deviazione di giustizia** che l'orientamento giurisprudenziale causa, il lavoratore - o il professionista - deve agire in rivalsa verso il datore di lavoro, iniziando un lungo e costoso processo civile.

Vi è un ulteriore aspetto della vicenda, che dimostra come in varie ipotesi le Entrate vanifichino le ripetute affermazioni provenienti spesso dai loro vertici, sull'intento di favorire la leale collaborazione tra le parti.

Il lavoratore - o il professionista - ha subito la ritenuta, ha magari ottenuto la certificazione e, per lo scomputo, nulla deve fare di più; e nemmeno potrebbe, posto che egli non ha il potere di verificare l'avvenuto versamento delle ritenute.

STUDIO BELCASTRO

ALLEGATI

Scadenario tributario di Ottobre 2016

PRECEDENTI CIRCOLARI 2016

Numero	Del	Argomento
01/2016	13.01.2016	Legge di stabilità (novità in sintesi) Variazione tasso legale
02/2016	18.02.2016	Operazioni in contanti oltre i limiti Le scadenze fiscali per l'anno 2016
03/2016	06/03/2016	Bonus per investimenti al Sud Super ammortamento delle auto Nuovi limiti per la distruzione di beni
04/2016	10/04/2016	Bonus per investimenti al Sud (2) L'indetraibilità assoluta dell'iva sui fabbricati "abitativi"
05/2016	15/05/2016	La documentazione per la dichiarazione dei redditi relativa al 2015 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2016
06/2016	11/06/2016	Approvato modello bonus per investimenti al Sud Indeducibile la consulenza del commercialista senza contratto
07/2016	05/07/2016	Proroga versamenti imposte dirette Profili amministrativi e penali indebite compensazioni
08/2016	03/08/2016	Slittamento dei termini di versamento in agosto Chiusura dello studio per ferie
09/2016	10/09/2016	Agevolazioni assunzioni disoccupati in Calabria Rischio deducibilità e detraibilità per le fatture con oggetto generico Riammissione alla dilazione di Equitalia

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

OTTOBRE 2016

Lunedì 10

- **Contribuenti “speciali”** – Termine per la trasmissione all’Agenzia delle Entrate competente dei dati contabili delle operazioni effettuate nel trimestre precedente dai contribuenti soggetti a regimi fiscali previsti per le “nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo” e per le “attività marginali”
- **Colf** – Scade il termine per il versamento dei contributi dovuti per i collaboratori di famiglia relativi al trimestre luglio-settembre da versare con apposito bollettino rilasciato dall’Inps

Giovedì 13

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del V periodo contabile (settembre-ottobre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il III periodo contabile precedente (maggio-giugno)

Sabato 15

- **Iva** – Scade il termine per l’emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l’obbligo del conteggio dell’iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d’emissione della fattura)

STUDIO BELCASTRO

Domenica 16

- **Delega Unica - Modello F24 :**

- **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
- **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
- **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
- **Inps - Collaboratori** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
- **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
- **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
- **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (senza aggravio dello 0,4%) (per tutte le persone fisiche titolari di partita iva e per tutte le società, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (senza aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche titolari di partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche titolari di partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)
- **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo** - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio dello 0,4%)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quarta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (con aggravio dello 0,4%) (per tutte le persone fisiche, con o senza partita iva, e per

STUDIO BELCASTRO

tutte le società, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)

- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (con aggravio dello 0,4%) (per tutte le persone fisiche, con o senza partita iva e, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per tutte le persone fisiche, con o senza partita iva e, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi –** Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (senza aggravio) (per tutte le persone fisiche titolari di partita iva e per tutte le società, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche titolari di partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche titolari di partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi –** Termine per il versamento (eventuale terza rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (con aggravio dello 0,4%) (per tutte le persone fisiche e per tutte le società, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza

STUDIO BELCASTRO

*Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) **(per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)***

- *Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (con aggravio dello 0,4%)*

- ***Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese*

- ***Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente*

- ***Tassa sui servizi indivisibili – Tasi** – Termine ultimo per il versamento della prima rata della Tasi dovuta per l'anno in corso*

Giovedì 20

- ***Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente*

- ***Previndai - Previndapi** - Versamento dei contributi relativi al trimestre luglio-settembre e trasmissione degli elenchi nominativi Mod. 050*

- ***Assistenza tecnica misuratori fiscali** – Notifica delle variazioni dell'organizzazione di assistenza e manutenzione tecnica degli apparati misuratori fiscali intervenute nel terzo trimestre dell'anno in corso*

- ***Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori d'imballaggi*

Martedì 25

- ***Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente*

STUDIO BELCASTRO

- **Enpals – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi)** – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Enpals – Mod. 031/CM** – Denuncia delle retribuzioni e delle trattenute relative al trimestre Luglio-Settembre
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (su modulo cartaceo) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento
- **Intrastat – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro
- **Intrastat – Elenchi “trimestrali” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi trimestrali per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “trimestrali” superiori a 50 mila Euro

Venerdì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del V periodo contabile (settembre-ottobre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il III periodo contabile precedente (maggio-giugno)

Sabato 29

- **Dichiarazione annuale 770 “semplificato” 2016 – Ravvedimento operoso** – Presentazione “telematica” (tardiva o per ravvedimento errori formali) delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta in “versione semplificata” (770 semplificato) relative allo scorso anno 2015 con l'applicazione della sanzione ridotta
- **Dichiarazione annuale 770 “ordinario” 2016 – Ravvedimento operoso** – Presentazione “telematica” (tardiva o per ravvedimento errori formali) delle dichiara-

STUDIO BELCASTRO

zioni dei sostituti d'imposta in "versione ordinaria" (770 ordinario) relative allo scorso anno 20154 con l'applicazione della sanzione ridotta

Domenica 30

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° ottobre e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° ottobre del relativo anno
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la Denuncia dei versamenti in conto capitale o a fondo perduto effettuati dai soci di società di capitali nel trimestre Luglio-Settembre (tassa fissa)

Lunedì 31

- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale sesta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
 - o **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
- **Delega Unica – Modello F24 :**

STUDIO BELCASTRO

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (con aggravio dello 0,4%) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani**: Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (con aggravio dello 0,4%) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (senza aggravio) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani**: Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2016 – (senza aggravio) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo** - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quarta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2015 ed in primo acconto per il 2016 – (con aggravio dello 0,4%) (**per tutte le persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani**: Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2015 e dovuti in acconto sui redditi previsti per

STUDIO BELCASTRO

- l'anno 2016 – (con aggravio dello 0,4%) (per tutte le persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)*
- **Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per tutte le persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
 - **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (con aggravio dello 0,4%)**
- **Iva – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture**
- **Scheda carburante - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa**
- **Iva – Rimborsi infrannuali – Presentazione dell'istanza di rimborso dell'imposta a credito relativa al III trimestre dell'anno in corso per i contribuenti di cui all'art. 38-bis comma 2 del D.P.R. n. 633/1972**
- **Iva intracomunitaria – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di settembre la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di agosto**
- **Imposta di bollo – Metodo virtuale – Pagamento della quinta rata bimestrale (settembre-ottobre) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale**
- **Inps – Mod. DM 10/2 – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)**
- **Accise – Rimborso agli autotrasportatori – Scade il termine per la richiesta di rimborso delle accise sul gasolio consumato dagli autotrasportatori nel terzo trimestre dell'anno corrente e da presentare all'Agenzia delle dogane**
- **Inarcassa – Cassa previdenza ingegneri ed architetti – Termine per l'invio del modello per la dichiarazione dei redditi e dei volumi di affari prodotti nell'anno precedente**
- **Enpam – Cassa previdenza medici – Termine per il versamento del conguaglio dei contributi annuali**

STUDIO BELCASTRO

- **Inpgi – Cassa previdenza giornalisti** – Termine per il versamento della rata unica (o della prima di tre) del conguaglio dei contributi annuali
- **Cnpadc – Cassa previdenza dottori commercialisti** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- **I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)