

CIRCOLARE E SCADENZIARIO

04 2016

Notizie in sintesi

ESENZIONE DAL CANONE RAI

- L'autocertificazione di non possesso della televisione ai fini del canone Rai in bolletta dovrà essere inviata in via telematica entro il 10.05.2016, mentre se si sceglie di spedire il modello per posta, la scadenza è il 30.04.2016. Il modello deve essere utilizzato principalmente da parte dei contribuenti titolari di utenza di fornitura di energia elettrica per uso domestico residenziale, per presentare alternativamente all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione sostitutiva:
 - di non detenzione di un apparecchio TV, da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni in cui il dichiarante è titolare di utenza elettrica;
 - che il canone non deve essere addebitato in alcuna delle utenze elettriche intestate al dichiarante in quanto il canone è dovuto in relazione all'utenza elettrica intestata ad altro componente della stessa famiglia anagrafica.

ACCESSO AL BONUS ARREDI

- Come chiarito dall'Agenzia delle Entrate, il bonus arredi può essere fruito soltanto nei casi di manutenzione straordinaria degli immobili. Tra le precisazioni fornite si segnala la possibilità di "agganciare" la detrazione sui mobili alla sostituzione della caldaia.

DIMISSIONI ON LINE DAL LAVORO

- Il Ministero del Lavoro ha illustrato le nuove modalità per le dimissioni e la risoluzione consensuale dal lavoro. In particolare, non è prevista alcuna comunicazione di chiusura del rapporto finché il lavoratore non invia il modulo on line di dimissioni dal lavoro. Con l'entrata in vigore della nuova procedura, pertanto, non sono considerate più valide altre modalità di dimissioni.

MUD IN SCADENZA PER IL 30.04.2016

- È in scadenza per il 30.04.2016 la dichiarazione ambientale Mud, il cui oggetto è, tra l'altro, la denuncia dei rifiuti oggetto di riclassificazione, l'individuazione dei materiali effettivamente recuperati e la corretta indicazione dei flussi di Raee.

TESSERA PROFESSIONALE EUROPEA

- I liberi professionisti europei potranno utilizzare la tessera professionale europea per muoversi liberamente all'interno del mercato europeo. Il documento relativo al riconoscimento delle qualifiche professionali ha lo scopo di agevolare l'esercizio della professione in qualsiasi Stato dell'Unione.
- La tessera inizialmente è disponibile per le seguenti professioni: farmacista, infermiere, fisioterapista, guida alpina e agente immobiliare, ma il suo utilizzo potrà essere esteso successivamente anche ad altre categorie professionali.

Termini di presentazione delle dichiarazioni e versamenti

Tutti i contribuenti sono tenuti a presentare il modello Unico 2016 esclusivamente per via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato. Sono esclusi da tale obbligo e, pertanto, possono presentare il modello Unico 2016 cartaceo, per il tramite di un ufficio postale, i contribuenti che:

- pur possedendo redditi che possono essere dichiarati con il modello 730, non possono presentare tale modello;
- pur potendo presentare il modello 730, devono dichiarare alcuni redditi o comunicare dati utilizzando i relativi quadri del modello Unico (RM, RT, RW);
- devono presentare la dichiarazione per conto di contribuenti deceduti.

Tavola

Termini finali di presentazione del Mod. Unico 2016 per l'anno 2015

Soggetti interessati	Dichiarazioni		Pagamenti (saldo e 1 ^a rata acconto)	
	Presentazione tramite uffici postali	Trasmissione telematica diretta o tramite intermediari	Senza maggiorazione 0,40%	Con maggiorazione 0,40%
<ul style="list-style-type: none"> • Persone fisiche che: <ul style="list-style-type: none"> - pur potendo compilare il modello 730, non possono presentarlo; - devono comunicare dati utilizzando i relativi quadri del Modello Unico (RT, RM, RW); - devono presentare la dichiarazione per contribuenti deceduti. 	Dal 2.05.2016 al 30.06.2016	30.09.2016	16.06.2016	16.07.2016⁴
Persone fisiche non rientranti nei casi precedenti.	Non ammessa			
Società di persone				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 15%; text-align: center;">Soggetti Ires</td> <td>Con obbligo di redazione del bilancio, approvato entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Senza obbligo di redazione del bilancio.</td> </tr> </table>				
Soggetti Ires	Con obbligo di redazione del bilancio, approvato entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.			
	Senza obbligo di redazione del bilancio.			
Soggetti Ires che approvano il bilancio oltre 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, se hanno usufruito della proroga di cui all'art. 2364 Codice Civile.		Entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta (30.09.2016) ¹ .	Entro il giorno 16 del 6° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta.	Entro i 30 giorni successivi
		Entro l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta (30.09.2016) ¹ .	Entro il giorno 16 del mese successivo alla data di approvazione del bilancio o del termine ultimo di approvazione ²⁻³ .	Entro i 30 giorni successivi

Note

1. Per soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.
2. Il limite massimo entro cui approvare il bilancio, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, è il 29.06. Per gli **anni bisestili, la scadenza è il 28.06.**
3. In caso di mancata approvazione del bilancio entro il 28.06.2016, la società deve effettuare i versamenti entro il 16.07.2016.
4. Il termine di 30 giorni per effettuare il versamento del saldo con la maggiorazione, a titolo di interesse, decorre dalla data prevista per effettuare il primo versamento. Pertanto, le eventuali proroghe del termine per il primo versamento - che si rendano necessarie poiché lo stesso cade durante un giorno festivo - determinano lo spostamento in avanti del giorno da cui decorre il termine per il versamento con la maggiorazione, con conseguente proroga dello stesso.

Scadenze Modello 730/2016

Il contribuente che riceve il Modello 730 precompilato non è obbligato a utilizzarlo. Può, infatti, presentare la dichiarazione dei redditi con le modalità ordinarie (utilizzando il Modello 730 o il Modello Unico). Il contribuente che riceve il Modello 730 precompilato, ma ha percepito altri redditi che non possono essere dichiarati con il Modello 730 (ad esempio, redditi d'impresa), non può utilizzare la dichiarazione precompilata, ma deve presentare la dichiarazione utilizzando il Modello Unico. Il contribuente che non riceve il Modello 730 precompilato (ad esempio, mancanza della Certificazione Unica) deve presentare la dichiarazione dei redditi con le modalità ordinarie utilizzando il Modello 730, ove possibile, oppure il Modello Unico, sempre che non rientri nei casi di esonero.

Scadenze	Contribuente	Sostituto di imposta	Caf o professionista
Entro il 28.02.2016	Riceve dal sostituto d'imposta la Certificazione Unica dei redditi percepiti e delle ritenute subite.	Consegna al contribuente la Certificazione Unica dei redditi percepiti e delle ritenute subite.	---
Entro il 7.03.2016	---	Invia all'Agenzia delle Entrate le certificazioni Uniche rilasciate.	---
A partire dal 15.04.2016	Può, tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, accedere alla dichiarazione precompilata.	---	---
Entro il 7.07.2016	Presenta al proprio sostituto d'imposta, Caf o professionista abilitato la dichiarazione Mod. 730 e la busta contenente il Mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8, del 5 e del 2% dell'Irpef.	<ul style="list-style-type: none"> Rilascia ricevuta dell'avvenuta presentazione della dichiarazione e della busta da parte del contribuente. Trasmette telematicamente all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni predisposte. 	<ul style="list-style-type: none"> Rilascia ricevuta dell'avvenuta presentazione della dichiarazione e della busta da parte del contribuente. Trasmette telematicamente all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni predisposte.
	Riceve dal sostituto d'imposta, Caf o professionista abilitato copia della dichiarazione Mod. 730 e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3.	Controlla la regolarità formale della dichiarazione presentata dai contribuenti, effettua il calcolo delle imposte, consegna al contribuente copia della dichiarazione Mod. 730 e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3.	Verifica la conformità dei dati esposti nella dichiarazione, effettua il calcolo delle imposte e consegna al contribuente copia della dichiarazione Mod. 730 e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3.
	Presenta telematicamente all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione Mod. 730 e il Mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8, 5 e 2% dell'Irpef. Nei giorni successivi alla presentazione del Mod. 730 riceve ricevuta telematica dell'avvenuta presentazione.	---	---
A partire dal mese di luglio 2016 Per i pensionati a partire dal mese di agosto o di settembre 2016	<ul style="list-style-type: none"> Riceve la retribuzione con i rimborsi o con le trattenute delle somme dovute. In caso di rateizzazione dei versamenti di saldo e degli eventuali acconti è trattenuta la prima rata. Le ulteriori rate, maggiorate dell'interesse dello 0,33% mensile, saranno trattenute dalle retribuzioni nei mesi successivi. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte (ovvero degli importi rateizzati) la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4% mensile, sarà trattenuta dalle retribuzioni dei mesi successivi. 	<ul style="list-style-type: none"> Trattiene le somme dovute per le imposte o effettua i rimborsi. In caso di rateizzazione dei versamenti di saldo e degli eventuali acconti trattiene la prima rata. Le ulteriori rate, maggiorate dell'interesse dello 0,33% mensile, le tratterrà dalle retribuzioni nei mesi successivi. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte (ovvero degli importi rateizzati) trattiene la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4% mensile, dalle retribuzioni dei mesi successivi. 	---
Entro il 30.09.2016	Comunica al sostituto d'imposta di non voler effettuare il secondo o unico acconto dell'Irpef o di volerlo effettuare in misura inferiore rispetto a quello indicato nel Mod. 730-3.	---	---
Entro il 25.10.2016	Può presentare al CAF o al professionista abilitato la dichiarazione 730 integrativa.	---	---
A novembre 2016	<ul style="list-style-type: none"> Riceve la retribuzione con le trattenute delle somme dovute a titolo di acconto per l'Irpef. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte, la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4% mensile, sarà trattenuta dalla retribuzione del mese di dicembre. 	<ul style="list-style-type: none"> Aggiunge alle ritenute le somme dovute a titolo di acconto per l'Irpef. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte trattiene la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,4% mensile, dalla retribuzione del mese di dicembre. 	---
Entro il 10.11.2016	Riceve dal Caf o dal professionista abilitato copia della dichiarazione Mod. 730 integrativa e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3 integrativo.	---	<ul style="list-style-type: none"> Verifica la conformità dei dati esposti nella dichiarazione integrativa, effettua il calcolo delle imposte e consegna al contribuente copia della dichiarazione Mod. 730 integrativa e il prospetto di liquidazione Mod. 730-3 integrativo; comunica al sostituto il risultato finale della dichiarazione. Trasmette telematicamente all'Agenzia delle Entrate le dichiarazioni integrative.

[Accesso al Modello 730/2016 precompilato](#)

L'Agenzia delle Entrate, a partire dal 15.04, mette a disposizione il Modello 730 precompilato sul sito Internet www.agenziaentrate.gov.it.

Per accedere a tale sezione è necessario essere in possesso del codice Pin chiesto all'Agenzia delle Entrate, oppure utilizzando le credenziali dispositive rilasciate dall'Inps o la carta Nazionale dei Servizi.

Il Modello 730 precompilato deve essere presentato entro il 7.07.2016.

ACCESSO AL MODELLO PRECOMPILATO

Il modello 730 precompilato è messo a disposizione del contribuente, a partire **dal 15.04**, in un'apposita sezione del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it.

- Per accedere alla sezione è necessario possedere il codice Pin, che può essere richiesto:
 - online, accedendo al sito dell'Agenzia www.agenziaentrate.gov.it e **inserendo alcuni dati personali**;
 - per telefono, chiamando il servizio di risposta automatica al numero 848.800.444;
 - all'Agenzia delle Entrate, presentando un documento di identità.

- È possibile accedere al 730 precompilato anche utilizzando le credenziali dispositive rilasciate dall'Inps o la Carta Nazionale dei Servizi.
- Ulteriori modalità di accesso alla dichiarazione precompilata sono indicate sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.

- Il contribuente può accedere alla propria dichiarazione precompilata anche tramite il proprio sostituto che presta assistenza fiscale oppure tramite un Caf o un **professionista abilitato**.
- In questo caso deve consegnare al sostituto o all'intermediario un'**apposita delega** per l'accesso al 730 precompilato.

Modello 730 precompilato.

DATI VISUALIZZABILI

Prospetto con l'indicazione sintetica dei **redditi** e delle **spese** presenti nel 730 precompilato e delle principali **fonti** utilizzate per l'elaborazione della dichiarazione.¹

Se le informazioni in possesso dell'Agenzia delle Entrate risultano incomplete, queste non sono inserite direttamente nella dichiarazione ma sono esposte nell'apposito prospetto per consentire al contribuente di verificarle ed eventualmente indicarle nel 730 precompilato.

Ad esempio, dall'Anagrafe tributaria può risultare l'atto di acquisto di un fabbricato, di cui però non si conosce la destinazione (sfitto, dato in comodato).

Nello stesso prospetto sono evidenziate anche le informazioni che risultano **incongruenti** e che, quindi, richiedono una verifica da parte del contribuente.

Esempio

Non sono inseriti nel 730 precompilato gli interessi passivi comunicati dalla banca se di ammontare superiore rispetto a quelli indicati nella dichiarazione dell'anno precedente (gli interessi passivi pagati per i mutui ipotecari, di regola, diminuiscono nel corso degli anni).

- **Esito della liquidazione:** il rimborso che sarà erogato dal sostituto d'imposta e/o le somme che saranno trattenute nel Libro unico del lavoro (Lul)².
- **Modello 730-3** con il dettaglio dei risultati della liquidazione.

Note

1. Ad esempio, i dati del sostituto che ha inviato la Certificazione Unica oppure i dati della banca che ha comunicato gli interessi passivi sul mutuo.
2. L'esito della liquidazione non è disponibile se manca un elemento essenziale quale, ad esempio, la destinazione d'uso di un immobile. Il risultato finale della dichiarazione sarà disponibile dopo l'integrazione del modello 730.

Riduzione capitale sociale di S.r.l. per perdite

Se il capitale sociale si riduce di oltre 1/3 in conseguenza di perdite, gli amministratori devono convocare senza indugio l'assemblea dei soci per gli opportuni provvedimenti. All'assemblea deve essere sottoposta una relazione degli amministratori sulla situazione patrimoniale della società, con le osservazioni del collegio sindacale o del revisore; tale situazione, in armonia con parte della giurisprudenza, non deve essere anteriore a 120 giorni rispetto alla data dell'assemblea. Il Consiglio notarile di Milano, con la massima n. 122/2011, ha chiarito che la presenza di perdite superiori al terzo del capitale, anche tali da ridurre il capitale a un importo inferiore al minimo legale previsto per le S.p.a. e le S.r.l., non impedisce l'assunzione di una deliberazione di aumento del capitale che sia in grado di ridurre le perdite a un ammontare inferiore al terzo del capitale e di ricondurre il capitale stesso, se del caso, a un ammontare superiore al minimo legale.

PERDITA SUPERIORE A 1/3 DEL CAPITALE¹

CAPITALE NON DIMINUITO SOTTO IL LIMITE LEGALE Art. 2482-bis Codice Civile	Convocazione dell'assemblea	Quando risulta che il capitale è diminuito di oltre 1/3 in conseguenza di perdite , gli amministratori devono, senza indugio, convocare l'assemblea dei soci per gli opportuni provvedimenti.	
	Prima assemblea	All'assemblea deve essere sottoposta una relazione degli amministratori sulla situazione patrimoniale della società, con le osservazioni, nei casi previsti, del collegio sindacale o del revisore.	Se l' atto costitutivo non prevede diversamente, copia della relazione e delle osservazioni deve essere depositata nella sede della società almeno 8 giorni prima dell'assemblea, affinché i soci possano prenderne visione.
	Seconda assemblea	Nell'assemblea gli amministratori devono dare conto dei fatti di rilievo avvenuti dopo la redazione della relazione prevista.	
RIDUZIONE DEL CAPITALE AL DI SOTTO DEL MINIMO LEGALE Art. 2482-ter Codice Civile	Convocazione dell'assemblea	Se entro l'esercizio successivo la perdita non è diminuita a meno di 1/3, deve essere convocata l'assemblea per l'approvazione del bilancio e per la riduzione del capitale in proporzione delle perdite accertate.	
	Convocazione dell'assemblea	In mancanza, gli amministratori e i sindaci o il revisore devono chiedere al tribunale che sia disposta la riduzione del capitale in ragione delle perdite risultanti dal bilancio.	Il tribunale, anche su istanza di qualsiasi interessato, provvede mediante decreto soggetto a reclamo, che deve essere iscritto nel Registro delle Imprese a cura degli amministratori.
		<ul style="list-style-type: none"> • Se, per la perdita di oltre 1/3 del capitale, questo si riduce al di sotto del minimo stabilito, gli amministratori devono, senza indugio, convocare l'assemblea per deliberare alternativamente: <ul style="list-style-type: none"> - la riduzione del capitale e il contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al detto minimo; - la trasformazione della società; - la liquidazione della società, in conseguenza dello scioglimento. 	

PERDITA NON SUPERIORE A 1/3 DEL CAPITALE

RIDUZIONE FACOLTATIVA	Si ha riduzione facoltativa quando le perdite risultano inferiori a 1/3 del capitale sociale.
------------------------------	---

Nota¹	Il Consiglio notarile di Milano , con la massima n. 122/2011 , ha chiarito che la presenza di perdite superiori al terzo del capitale, anche tale da ridurre il capitale a un importo inferiore al minimo legale, non impedisce l'assunzione di una delibera di aumento del capitale che sia in grado di ridurre le perdite ad un ammontare inferiore al terzo del capitale e di ricondurre il capitale stesso, se del caso, a un ammontare superiore al minimo legale.
-------------------------	---

Esempio

Copertura delle perdite precedenti – Scritture per le società di capitali

Dati esempio	Capitale sociale	€ 10.000,00	Versamenti soci a copertura perdite	€ 8.500,00
	Riserva legale	€ 300,00	Perdite d'esercizio	€ - 10.000,00
	Riserva facoltativa	€ 1.200,00		

P A VII	P A VIII	30.04.n+1	a	Perdite a nuovo	8.500,00
		Versamenti soci a copertura perdite <i>Utilizzo versamenti soci per copertura perdite.</i>			
P A VII P A IV	P A VIII	30.04.n+1	a	Perdite a nuovo	1.500,00
		Diversi			
		Riserva facoltativa Riserva legale <i>Utilizzo riserve per copertura perdite.</i>			
		1.200,00			
		300,00			

Nuovo esonero contributivo per assunzioni a tempo indeterminato

La Legge di Stabilità 2016 ripropone, apportando modifiche, l'agevolazione dell'esonero contributivo per le nuove assunzioni a tempo indeterminato poste in essere nel 2016. Rispetto all'incentivo 2015, la nuova misura ha una **durata biennale, anziché triennale**, e l'**importo massimo** annuo di cui si potrà beneficiare è ridotto a **€ 3.250,00** (rispetto a € 8.060,00). L'esonero riguarda, comunque, il **40% dei complessivi contributi previdenziali**, ad esclusione dei contributi e premi Inail. Le modalità di fruizione dell'agevolazione saranno definite dall'Inps, cui spetta anche il monitoraggio del numero di rapporti di lavoro attivati e delle conseguenti minori entrate contributive.

Il Ministero del Lavoro ha precisato, in riferimento all'esonero triennale, che non è possibile fruire dello sgravio nell'ipotesi di riqualificazione del rapporto di lavoro autonomo con o senza partita IVA o parasubordinato in rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, a seguito di accertamento ispettivo. Diversamente, è possibile avvalersi del beneficio nel caso di assunzione a tempo indeterminato di lavoratori già percettori di trattamento pensionistico.

INCENTIVO

Esonero dal versamento del **40%** dei contributi previdenziali a carico dei datori di lavoro in relazione alle **nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato** con decorrenza nel corso del 2016.

DATORI DI LAVORO BENEFICIARI

Tutti i datori di lavoro **privati** (imprenditori e non imprenditori).

Per i datori di lavoro agricolo sono previste misure, condizioni e modalità di finanziamento specifiche.

Non vi rientra la Pubblica Amministrazione.

CONTRATTI ESCLUSI

Sono esclusi dal beneficio i contratti di **apprendistato** e i contratti di **lavoro domestico**.

Per i quali la normativa già prevede l'applicazione di aliquote previdenziali in misura ridotta.

REQUISITI DEI LAVORATORI

Nei 6 mesi precedenti l'assunzione il lavoratore non deve essere stato occupato, presso qualsiasi datore di lavoro, con contratto a tempo indeterminato.

Il beneficio in oggetto, ovvero quello di cui all'art. 1, c. 118 L. n. 190/2014 (esonero contributivo triennale), non deve essere già stato usufruito in relazione a precedente assunzione a tempo indeterminato.

Nei 3 mesi antecedenti il 1.01.2016 il lavoratore assunto non deve aver avuto rapporti di lavoro a tempo indeterminato con il datore di lavoro richiedente l'incentivo, ovvero con società da questi controllate o a questi collegate ai sensi dell'art. 2359 C.C., nonché facenti capo, ancorché per interposta persona, al datore di lavoro medesimo.

MISURA

Esonero del versamento del 40% dei complessivi contributi previdenziali a carico del datore di lavoro, con esclusione dei premi e contributi Inail, nel limite massimo di importo pari a **€ 3.250,00 su base annua**.

DECORRENZA

Il beneficio riguarda le nuove assunzioni **con decorrenza dal 1.01.2016 al 31.12.2016**.

DURATA

La durata dell'incentivo è pari a **24 mesi** a partire dalla data di assunzione, ferma restando l'aliquota di computo delle prestazioni pensionistiche.

CUMULABILITÀ

L'esonero non è cumulabile con altri esoneri o riduzioni delle aliquote di finanziamento previste dalla normativa vigente.

Finanziamento per acquisto di nuovi macchinari (Sabatini-ter)

Il D.M. 25.01.2016 individua la nuova disciplina per la concessione ed erogazione del contributo in relazione a finanziamenti bancari per l'acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature da parte di piccole e medie imprese (Sabatini-ter). Tale decreto ha previsto che i contributi a favore delle Pmi che acquistano beni strumentali possano essere concessi anche a fronte di finanziamenti erogati dalle banche e dalle società di leasing a valere su una provvista diversa dall'apposito plafond della Cassa depositi e prestiti. Le disposizioni si applicano, a decorrere dal 10.03.2016, anche alle iniziative per le quali alla predetta data sia stato già adottato il provvedimento di concessione del contributo, compatibilmente con lo stato dei procedimenti in essere. Le domande, secondo le nuove modalità, possono essere presentate dal 2.05.2016.

BENEFICIARI PMI	Impresa ¹	e	Occupati (ULA)	oppure	Fatturato (milioni di euro)	Totale di bilancio (milioni di euro)	
	Media		⇒		Inferiore 250	Inferiore o uguale 50	Inferiore o uguale 43
	Piccola		⇒		Inferiore 50	Inferiore o uguale 10	Inferiore o uguale 10
	Micro		⇒		Inferiore 10	Inferiore o uguale 2	Inferiore o uguale 2
REQUISITI							
Requisiti	<ul style="list-style-type: none"> Avere una sede operativa in Italia ed essere regolarmente costituite e iscritte nel Registro delle Imprese, ovvero nel Registro delle Imprese di pesca. Essere nel pieno e libero esercizio dei propri diritti, non essere in liquidazione volontaria o sottoposte a procedure concorsuali. Non rientrare tra i soggetti che hanno ricevuto e, successivamente, non rimborsato o depositato in un conto bloccato gli aiuti individuati quali illegali o incompatibili dalla Commissione europea. Non trovarsi in condizioni tali da risultare impresa in difficoltà, così come individuata nel regolamento CE n. 800/2008. 						
SETTORI ESCLUSI							
Settori esclusi	Attività finanziarie e assicurative (sezione K della classificazione delle attività economiche ATECO 2007).						
AGEVOLAZIONI Definibile "Sabatini-ter"							
Oggetto	<ul style="list-style-type: none"> Investimenti, anche mediante operazioni di leasing finanziario, in macchinari, impianti, beni strumentali di impresa e attrezzature nuovi di fabbrica ad uso produttivo². Investimenti in hardware, in software ed in tecnologie digitali. 						
Finanziamenti	<ul style="list-style-type: none"> Sono concessi dalle banche e dagli intermediari finanziari a copertura degli investimenti ammissibili entro il 31.12.2016, nei limiti dell'autorizzazione di spesa. I finanziamenti hanno durata massima di 5 anni dalla data di stipula del contratto di finanziamento, comprensiva del periodo di preammortamento o di prelocazione non superiore a 12 mesi. 						
Contributi a tasso agevolato	<ul style="list-style-type: none"> Alle imprese che accedono ai finanziamenti il Ministero dello Sviluppo Economico concede un contributo, pari all'ammontare complessivo degli interessi calcolati in via convenzionale su finanziamento della durata di 5 anni, al tasso d'interesse del 2,75%. Il contributo ha una durata di 5 anni. 						
Limiti	Le agevolazioni sono concesse nei limiti dell'intensità di aiuto massima concedibile in rapporto agli investimenti, in conformità al regolamento UE n. 651/2014.						

Note

1. Le disposizioni si applicano, compatibilmente con la normativa europea vigente in materia, anche alle piccole e medie **imprese agricole** e del **settore della pesca** e acquacoltura.
2. Nel settore dei trasporti le spese relative al solo acquisto dei mezzi e delle attrezzature di trasporto sono ammissibili qualora sostenute nell'ambito di un programma di investimenti rientrante nelle tipologie previste.

SCADENZARIO

Principali adempimenti mese di aprile 2016

Scad. 2016	Tributo Contributo	0BDescrizione
Domenica ¹ 10 aprile	Contributo	F.do M. Negri, A. Pastore (Ex Fondo Previr), M. Besusso - Versamento dei contributi ai fondi di diritto privato dei dirigenti delle aziende commerciali, relativi al trimestre gennaio-marzo 2016.
	Inps	Lavoratori domestici - Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali/assistenziali a cadenza trimestrale, relativi ai lavoratori domestici per il 1° trimestre 2016.
	IVA	Spesometro - Termine per la comunicazione telematica, da parte dei contribuenti mensili , delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese e ricevute dai soggetti passivi IVA nel 2015. Anche le imprese agricole esonerate ai fini IVA sono tenute all'adempimento. Contratti di leasing - Le società che esercitano attività di leasing finanziario e operativo e gli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio di autoveicoli, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili sono tenuti a comunicare all'Anagrafe Tributaria i dati anagrafici dei propri clienti relativi ai contratti posti in essere nel 2015. La comunicazione, per i contribuenti mensili, può essere effettuata anche mediante la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA (spesometro), entro oggi. Operazioni legate al turismo extra UE - Termine per la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA (spesometro) per i commercianti al minuto e assimilati e per le agenzie di viaggio (artt. 22 e 74-ter D.P.R. 633/1972), che effettuano la liquidazione mensile ai fini IVA, presso i quali sono effettuati, in denaro contante, gli acquisti di beni e dai quali sono rese le prestazioni di servizi legate al turismo, di importo superiore a € 1.000,00, nei confronti di persone fisiche extra Ue.
Giovedì 14 aprile	Società di capitali e cooperative	Adempimento - Termine ultimo per il deposito, presso la sede sociale, del bilancio dell'esercizio 2015 comprensivo delle allegate relazioni, nel caso l'assemblea di bilancio sia stata fissata al 29.04.2016.
Venerdì 15 aprile	Imposte dirette	Mod. 730/2016 - Dal 15.04.2016 il contribuente può, tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, accedere direttamente alla dichiarazione precompilata. Il contribuente può accedere alla propria dichiarazione precompilata anche tramite il proprio sostituto che presta assistenza fiscale oppure tramite un Caf o un professionista abilitato. In questo caso deve consegnare al sostituto o all'intermediario un'apposita delega per l'accesso al 730 precompilato.
	IVA	Registrazione - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo. Registrazione - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi. Fattura cumulativa - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni. Operazioni con l'estero - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).
	Associazioni sportive dilettantistiche Ragionieri commercialisti	Registrazioni - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente. Contributi - Termine di versamento della 2ª rata dei contributi minimi e di maternità per il 2016.
Sabato 16 aprile	Imposte dirette	Versamento ritenute - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale, ovvero operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta. Dividendi - Termine di versamento, mediante Mod. F24, delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente e deliberati dal 1.07.1998, nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nello stesso periodo.

Principali adempimenti mese di aprile 2016 (segue)

Scad. 2016	Tributo Contributo	Descrizione
Sabato 16 aprile (segue)	IVA	<p>Liquidazione e versamento - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p>Versamento - Termine di versamento della 2ª rata dell'IVA relativa all'anno d'imposta 2015 derivante dalla dichiarazione annuale con gli interessi.</p> <p>Contabilità presso terzi - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di marzo 2016, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di febbraio 2016.</p>
	Imposta sugli intrattenimenti	<p>Versamento - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.</p>
	Imposta sulle transazioni finanziarie	<p>Versamento - Termine di versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (Tobin Tax).</p>
	Inps	<p>Contributi previdenziali ed assistenziali - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.</p> <p>Contributi Gestione Separata - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.</p>
	Inps gestione ex-Enpals	<p>Versamento - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.</p>
Lunedì 18 aprile	Consulenti del lavoro	<p>Enpaci - Termine di versamento della 1ª rata 2016 del contributo soggettivo annuo obbligatorio.</p>
Mercoledì 20 aprile	IVA	<p>Spesometro - Termine per la comunicazione telematica, da parte dei contribuenti trimestrali, delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese e ricevute dai soggetti passivi IVA nel 2015. Anche le imprese agricole esonerate ai fini IVA sono tenute all'adempimento.</p> <p>Contratti di leasing - Le società che esercitano attività di leasing finanziario e operativo e gli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio di autoveicoli, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili sono tenuti a comunicare all'Anagrafe Tributaria i dati anagrafici dei propri clienti relativi ai contratti posti in essere nel 2015. La comunicazione, per i contribuenti trimestrali, può essere effettuata anche mediante la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA (spesometro), entro oggi.</p> <p>Operazioni legate al turismo extra UE - Termine per la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA (spesometro) per i commercianti al minuto e assimilati e per le agenzie di viaggio (artt. 22 e 74-ter D.P.R. 633/1972), che effettuano la liquidazione trimestrale ai fini IVA, presso i quali sono effettuati, in denaro contante, gli acquisti di beni e dai quali sono rese le prestazioni di servizi legate al turismo, di importo superiore a € 1.000,00, nei confronti di persone fisiche extra Ue.</p> <p>Operatori commerciali extracomunitari - Gli operatori commerciali extracomunitari identificati in Italia ai fini IVA, che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici, devono trasmettere in via telematica, mediante il portale Moss, la dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e, contestualmente, effettuare il versamento dell'IVA dovuta. L'obbligo sussiste anche in caso di mancanza di operazioni.</p>
	Anagrafe tributaria	<p>Comunicazione - Termine di invio all'Anagrafe Tributaria della comunicazione, da parte degli operatori professionali in oro e delle Holding di partecipazione, relativa alla tipologia di rapporti posti in essere nell'anno 2015 (Prov. Agenzia Entrate 25.03.2013, n. 37561).</p>
	Conai	<p>Denuncia - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese o al trimestre precedente.</p>
	Società di capitali e cooperative	<p>Adempimento - Termine per la spedizione della raccomandata ai soci per la convocazione al 29.04.2016 dell'assemblea per l'approvazione del bilancio, salvo diversa disposizione statutaria.</p>
Lunedì¹ 25 aprile	IVA	<p>Elenchi Intrastat - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese o al trimestre precedente.</p>
Venerdì 29 aprile	Società di capitali e cooperative	<p>Adempimento - Termine ultimo per l'assemblea dei soci chiamata ad assolvere gli adempimenti di cui all'art. 2364 Codice Civile, fra i quali l'approvazione del bilancio (per quelle società che hanno chiuso l'esercizio al 31.12 dell'anno precedente), salvo la possibilità di proroga per particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società.</p>

Principali adempimenti mese di aprile 2016 (segue)

Scad. 2016	Tributo Contributo	Descrizione
Sabato 30 aprile	IVA	Fattura differita - Emissione e annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.
		Registrazione, fatturazione - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
		Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.
		Acquisti da San Marino - Termine di invio telematico della comunicazione degli acquisti di beni effettuati da San Marino nel mese precedente, mediante il modello polivalente.
		Rimborsi - Termine ultimo per la presentazione in via telematica, all'Ufficio competente, della domanda di rimborso, o di utilizzo in compensazione, dell'imposta a credito relativa al 1° trimestre 2016, da parte dei soggetti di cui all'art. 38-bis, c. 2 D.P.R. 26.10.1972, n. 633.
		Spesometro - Gli operatori finanziari devono effettuare la comunicazione delle operazioni IVA di importo pari o superiore a € 3.600, rilevate nel 2015, effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate (moneta elettronica) (art. 23, c. 41 D.L. 98/2011, Prov. Ag. Entr. 29.12.2011).
	Imposta di registro	Contratti di locazione - Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.
	Imposta di bollo	Documenti informatici - Termine di versamento telematico, mediante mod. F24, dell'imposta di bollo relativa alle fatture, agli atti, ai documenti e ai registri emessi o utilizzati nel 2015 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (D.M. 17.06.2014 - Ris. Ag. Entrate 2.12.2014, n. 106/E). Bollo virtuale - Termine di versamento, mediante Mod. F24, della 2ª rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati (art. 15 D.P.R. 642/1972 - Ris. Ag. Entrate 3.02.2015, n. 12/E).
	Libro unico del lavoro	Adempimento - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.
	Inps	Flusso UniEmens - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente. Mod. DMAG Unico - Termine di invio telematico della dichiarazione trimestrale della manodopera agricola relativa al 1° trimestre 2016.
	Agenti	Adempimenti - Termine ultimo per la consegna all'agente, da parte del preponente, dell'estratto conto delle provvigioni dovute relative al trimestre precedente. Entro lo stesso termine le provvigioni liquidate devono essere pagate all'agente.
	Enasarco Firr	Riepilogo - Termine per l'invio, da parte della ditta mandante, all'agente o rappresentante dell'estratto conto delle somme versate e accantonate nel 2015 al fondo di previdenza Enasarco e di quelle accantonate presso il Firr di competenza dell'anno 2015.
	Mud	Adempimento - Termine di presentazione, da parte delle imprese obbligate, del modello Mud (modello unico di dichiarazione ambientale).
	Sistri	Contributo - Termine di pagamento del contributo annuale 2016 (art. 7 D.M. 18.02.2011, n. 52).
	Strutture sanitarie private	Comunicazione dei compensi - Termine di invio telematico, all'Agenzia delle Entrate, del modello relativo alla comunicazione dei compensi complessivamente riscossi per ciascun percipiente medico e paramedico nel 2015.
	Onlus	Bilancio - Le Onlus con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare devono redigere un apposito documento che rappresenti adeguatamente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'organizzazione.
Enti non profit	Rendiconto - Termine entro cui gli enti che effettuano raccolte pubbliche di fondi devono predisporre un apposito rendiconto.	
Gestori di servizi di pubblica utilità	Comunicazione - Termine di comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua, gas e ai contratti di servizi di telefonia fissa, mobile e satellitare stipulati nel 2015.	
Auto-trasportatori	Accise - Termine entro il quale le imprese di autotrasporto possono presentare la domanda di rimborso delle accise sul gasolio consumato nel 1° trimestre 2016.	
Revisori enti locali	Contributo - Termine di versamento del contributo annuo, pari a € 25, per i soggetti iscritti nell'elenco dei revisori dei conti degli enti locali (D.M. 21.06.2013).	
Enti locali	Bilancio di previsione - Termine per la deliberazione del bilancio di previsione per l'anno 2016 da parte degli enti locali, con eccezione delle città metropolitane e delle province, per le quali il termine è differito al 31.07.2016 (D.M. Interno 1.03.2016).	

Nota ¹	<ul style="list-style-type: none"> • Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.). • L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo. • I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998). • Gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. l) D.L. 13.05.2011, n. 70].
-------------------	--