

SCADENZARIO MESE DI DICEMBRE 2016

<b>14 DICEMBRE</b>	<b>Ravvedimento operoso</b> - Termine per il ravvedimento del modello 770/2016 con l'applicazione della sanzione ridotta.
<b>15 DICEMBRE</b>	<p><b><u>Adempimenti IVA</u></b></p> <p><b>Registrazione</b> - Le fatture di importo inferiore a Euro 300,00, riferite alle operazioni del mese precedente, possono essere annotate entro oggi in un unico documento riepilogativo; le operazioni soggette a rilascio di scontrino fiscale o ricevuta fiscale, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate entro oggi in un'unica registrazione, nel registro dei corrispettivi.</p> <p><b>Fattura cumulativa</b> - Per le operazioni effettuate nell'arco dello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto, è possibile emettere fattura cumulativa entro il giorno 15 del mese successivo.</p> <p><b>Operazioni con l'estero</b> - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;</li><li>• la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia;</li><li>• l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE.</li></ul> <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del terzo mese successivo. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria.</p> <p><b>Associazioni sportive</b> - Le associazioni sportive in regime ex L. 398/1991 devono effettuare entro oggi l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, effettuate nel mese precedente.</p> <p><b>Ragionieri Commercialisti</b> - Termine per il versamento del conguaglio "eccedenze" del contributo soggettivo, integrativo e supplementare.</p> <p><b>Dottori Commercialisti</b> - Termine per il versamento della prima o unica rata delle eccedenze contributive 2016.</p> <p><b>Revisori Enti Locali</b> - Termine per l'inserimento della richiesta di mantenimento dell'iscrizione nell'elenco dei revisori degli enti locali.</p>

<b>16 DICEMBRE</b>	<p><b>VERSAMENTO RITENUTE ALLA FONTE</b> - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi da lavoro dipendente e assimilato, redditi da lavoro autonomo, provvigioni e altri redditi di capitale.</p> <p><b>IVA PERIODICA E ANNUALE</b> Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili.</p> <p><b>IVA - Contabilità presso terzi</b> - Termine ultimo per i contribuenti mensili che affidano la tenuta della contabilità a terzi per il calcolo dell'Iva a debito o a credito relativa al mese di novembre 2016, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di ottobre 2016.</p> <p><b>IMU</b> - Termine per il versamento del saldo IMU dovuto per l'anno 2016.</p> <p><b>TASI</b> - Termine per il versamento della seconda o unica rata della TASI per l'anno 2016.</p> <p><b>Imposta sugli intrattenimenti</b> - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.</p> <p><b>Imposta sulle transazioni finanziarie</b> - Termine per il versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni relative a strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (tobin tax).</p> <p><b>INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI</b> - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali INPS relativi al mese precedente, in riferimento ai lavoratori dipendenti e parasubordinati iscritti alla gestione separata (Collaboratori, associati in partecipazione etc.).</p> <p><b>INPS gestione ex ENPALS</b> - Termine ultimo per il versamento, per le aziende del settore dello spettacolo e dello sport, dei contributi ENPALS dovuti per il periodo di paga relativo al mese precedente.</p> <p><b>INPS AGRICOLTURA</b> - Versamento dei contributi relativi al 2° trim. 2016 per le aziende che impiegano manodopera agricola.</p> <p><b>RIVALUTAZIONE TFR</b> - Termine di versamento dell'acconto imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.</p>
<b>20 DICEMBRE</b>	<p><b>CONAI</b> - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese precedente.</p>
<b>25 DICEMBRE</b>	<p><b>Elenchi Intrastat</b> - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.</p>
<b>27 DICEMBRE</b>	<p><b>ACCONTO IVA</b> - Termine per il versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2016.</p>

<b>29 DICEMBRE</b>	<b>UNICO/2016</b> - I contribuenti che non hanno presentato il modello UNICO/2016 entro la scadenza del 30/9/2016 possono regolarizzare entro oggi mediante l'istituto del ravvedimento operoso, presentando la dichiarazione omessa e versando la sanzione ridotta.
<b>30 DICEMBRE</b>	<b>LIBRO INVENTARI</b> - Termine ultimo per la sottoscrizione del libro inventari. <b>LIBRI CONTABILI</b> . Termine per la stampa dei registri contabili per i soggetti che hanno trasmesso il modello UNICO entro il 30/9/2016. <b>LOCAZIONI</b> - Termine per la registrazione o per il versamento dell'imposta di registro in caso di contratti stipulati o rinnovati con decorrenza 1° dicembre, in assenza di opzione per la cedolare secca.
<b>31 DICEMBRE</b>	<b><u>Adempimenti IVA</u></b> <b>Fatturazione differita</b> - 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. <b>Registrazione fatture</b> - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese. <b>Enti non commerciali</b> - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte. <b>Acquisti da San Marino</b> - Termine per l'invio telematico della comunicazione delle operazioni di acquisto dei beni effettuate con il Paese di San Marino nel mese precedente, con il nuovo modello "polivalente". <hr/> <b>PATENT BOX</b> - Termine per l'esercizio dell'opzione, in caso di esercizio coincidente con l'anno solare, per il periodo d'imposta 2016. <b>INTERMEDIARI DEL COMMERCIO CON COLLABORATORI</b> - Gli intermediari del commercio e figure assimilate che utilizzano in via prevalente collaboratori o dipendenti possono beneficiare della ritenuta d'acconto in misura ridotta purché effettuino al preponente o mandante una apposita richiesta a mezzo PEC. La richiesta ha efficacia fino a revoca. <b>Libro unico del lavoro</b> - Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente. <b>INPS DIPENDENTI</b> - Termine entro il quale effettuare l'invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e i contributi dovuti in riferimento al mese precedente per i lavoratori dipendenti, compreso i lavoratori dello spettacolo e dello sport. <b>INPS CONTRIBUTI VOLONTARI</b> - Termine per il versamento dei contributi volontari relativi al 3° trim. 2016. <b>PREVIDENZA INTEGRATIVA</b> - Termine per l'invio, da parte degli iscritti alla previdenza integrativa, al fondo pensione di appartenenza di apposita comunicazione con la quale si comunica l'eventuale quota di contributi versati

	<p>nell'anno 2015 non dedotta in quanto eccedente i limiti di deducibilità fiscale.</p> <p><b>AUTOTRASPORTATORI</b> - Termine per il versamento della quota di iscrizione all'Albo per l'anno 2017.</p> <p><b>TRASMISSIONE TELEMATICA CORRISPETTIVI</b> - Termine entro il quale i commercianti al minuto possono effettuare l'esercizio dell'opzione per l'invio telematico dei corrispettivi giornalieri a decorrere dal 1/1/2017.</p> <p><b>TRASMISSIONE TELEMATICA FATTURE</b> - Termine entro il quale i contribuenti possono esercitare l'opzione per la trasmissione telematica dei dati delle fatture emesse e ricevute a decorrere dal 1/1/2017.</p> <p><b>FATTURE ELETTRONICHE</b> - Termine entro il quale procedere alla conservazione in modalità elettronica dei documenti informatici rilevanti ai fini fiscali emessi nel 2015.</p> <p><b>BOLLO VIRTUALE</b> - Termine per il versamento a mezzo modello F24 dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati.</p> <p><b>COMMERCIO ESTERO</b> - Termine per procedere alla convalida annuale del codice meccanografico per le imprese che operano abitualmente con l'estero.</p> <p><b>SISTRI</b> - Termine del regime del cosiddetto "doppio binario" per gestire la tracciabilità dei rifiuti con conseguente obbligo di adeguamento al SISTRI.</p>
--	--

Gli adempimenti fiscali e il versamento di imposte e contributi che scadono nel periodo compreso tra il 1° agosto e il 20 agosto di ogni anno, sono prorogati senza applicazione di maggiorazioni al 20 agosto.

- 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 ferialo successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).