

SCADENZARIO MESE DI DICEMBRE 2017

<p>15 DICEMBRE</p>	<p><u>Adempimenti IVA</u></p> <p>Registrazione - 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>Fattura cumulativa - 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>Operazioni con l'estero - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none">- la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;- la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia;- l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE. <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>Associazioni sportive - 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>Revisori Enti locali - Termine per la trasmissione telematica al Ministero dell'Interno della richiesta di mantenimento dell'iscrizione nel Registro dei Revisori degli Enti locali.</p> <p>Ragionieri Commercialisti - Versamento del conguaglio "eccedenze" del contributo soggettivo, integrativo e soggettivo supplementare.</p> <p>Dottori Commercialisti - Versamento della prima o unica rata delle eccedenze contributive anno 2017.</p>
---------------------------	--

16 DICEMBRE	<p>IMU/TASI - Termine per il versamento dal saldo IMU relativo all'anno 2017 e della seconda o unica rata della TASI per l'anno 2017.</p> <p>VERSAMENTO RITENUTE ALLA FONTE - 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>IVA PERIODICA Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili.</p> <p>IVA - Contabilità presso terzi - 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 2017, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di OTTOBRE 2017.</p> <p>Imposta sugli intrattenimenti - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.</p> <p>Imposta sulle transazioni finanziarie - 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>INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI - 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>INPS AGRICOLTURA - Termine per il pagamento dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti per la manodopera agricola relativamente al 2° trim. 2017.</p> <p>INPS gestione ex ENPALS - 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>RIVALUTAZIONE TFR - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR (acconto del 90%).</p> <p>CONSULENTI DEL LAVORO - Termine per il versamento della rata dei contributi soggettivi e integrativi alla relativa cassa previdenziale dovuti per l'anno 2017.</p> <p>INAIL - I datori di lavoro che hanno scelto di rateizzare il premio determinato in autoliquidazione a saldo per l'anno 2016 e in acconto per l'anno 2017 versano la relativa rata.</p>
20 DICEMBRE	<p>CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese precedente.</p> <p>RITENUTE CONDOMINIO - Termine per il versamento delle ritenute operate dai condomini in qualità di sostituto d'imposta qualora l'importo mensile sia inferiore a Euro 500,00.</p>

25 DICEMBRE	Elenchi Intrastat - Termine per la presentazione telematica degli elenchi di cessioni e acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute, relativi al mese precedente.
27 DICEMBRE	ACCONTO IVA - Termine per il versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2017.
30 DICEMBRE	Contratti di locazione - Termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati o rinnovati con decorrenza 1° DICEMBRE, in assenza di opzione per la cedolare secca.
31 DICEMBRE	<p><u>Adempimenti IVA</u></p> <p>Fatturazione differita - 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.</p> <p>Registrazione fatture - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese.</p> <p>Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.</p> <p>INTERMEDIARI DEL COMMERCIO CON COLLABORATORI - Termine l'invio della comunicazione ai committenti della dichiarazione con la quale si dichiara di avvalersi in via continuativa dell'opera di personale dipendente o di terzi, al fine di beneficiare dell'applicazione della ritenuta d'acconto in misura ridotta. La comunicazione può essere spedita a mezzo PEC ed è valida sino a revoca.</p> <p>Definizione agevolata dei ruoli . Termine di presentazione della domanda relativa alla rottamazione dei ruoli da parte dei contribuenti esclusi perché non in regola al 31/12/2016.</p> <p>Anomalie redditi 2013 - Possibilità di correggere errori e anomalie su redditi dell'anno 2013 a seguito di comunicazione pervenuta da parte dell'Agenzia delle Entrate.</p> <p>Libro unico del lavoro - Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente.</p> <p>INPS DIPENDENTI - 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.</p> <p>INPS CONTRIBUTI VOLONTARI - Termine per il versamento dei contributi volontari relativi al 3° trim. 2017.</p> <p>TRASMISSIONE TELEMATICA CORRISPETTIVI - Termine per l'esercizio dell'opzione per l'invio telematico dei corrispettivi giornalieri da parte dei commercianti al minuto con effetto dal 1/1/2018.</p>

TRASMISSIONE TELEMATICA DATI FATTURE EMESSE E RICEVUTE - Termine per esercitare l'opzione per l'invio telematico dei dati delle fatture emesse e ricevute con effetto dal 1/1/2018.

FATTURE ELETTRONICHE - Termine per la conservazione in modalità elettronica dei documenti informatici rilevanti ai fini fiscali emessi nell'anno 2016.

IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE - I soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale devono versare entro oggi la relativa rata bimestrale.

PREVIDENZA INTEGRATIVA - Termine per l'invio, da parte degli iscritti ad una forma di previdenza integrativa, della comunicazione al fondo pensione di appartenenza della quota di contributi versata nell'anno 2016 e non dedotta in dichiarazione.

AUTOTRASPORTATORI - Termine per il versamento della quota di iscrizione all'Albo autotrasportatori per l'anno 2018.

COMMERCIO ESTERO - Termine per la convalida annuale del codice meccanografico per le imprese operanti abitualmente con l'estero.

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