

SCADENZARIO MESE DI GENNAIO 2018

| | |
|-------------------|---|
| 10 GENNAIO | <p>Fondo M. Negri, Fondo Pastore (ex Previr), Fondo M. Besusso - Versamento dei contributi previdenziali relativi al 4° trimestre 2017</p> <p>Collaboratori domestici - Versamento dei contributi previdenziali relativi al 4° trimestre 2017</p> |
| 15 GENNAIO | <p>Comunicazione assistenza fiscale - I sostituti d'imposta comunicano di voler prestare assistenza fiscale ai lavoratori dipendenti e collaboratori per l'anno d'imposta 2018</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> |

| | |
|-------------------|---|
| 16 GENNAIO | <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 DICEMBRE 2017, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di NOVEMBRE 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 dai lavoratori autonomi agricoli per il 4° trimestre 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> |
| 20 GENNAIO | <p>CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese precedente o al 4° trimestre 2017.</p> <p>OPERATORI COMMERCIALI EXTRACOMUNITARI - Gli operatori commerciali extracomunitari identificati in Italia ai fini IVA, che effettuano prestazioni di servizi tramite strumenti elettronici, trasmettono in via telematica, tramite il portale MOSS, la dichiarazione delle operazioni effettuate nel trimestre precedente e versano la relativa IVA.</p> |
| 25 GENNAIO | <p>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 o trimestre precedente.</p> |
| 29 GENNAIO | <p>RAVVEDIMENTO - Termine per effettuare il ravvedimento in caso di omessa presentazione della dichiarazione redditi, IRAP e 770 per l'anno d'imposta 2016.</p> |

| | |
|-------------------|--|
| 30 GENNAIO | <p>Contratti di locazione - Termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati o rinnovati con decorrenza 1° GENNAIO in assenza di opzione per la cedolare secca.</p> <p>Voucher per digitalizzazione - A partire da questa data è possibile trasmettere la domanda per accedere al voucher per la digitalizzazione delle imprese.</p> |
| 31 GENNAIO | <p>LIBRO INVENTARI - Termine per la stampa e sottoscrizione del libro inventari in relazione all'anno 2016.</p> <p>REGISTRI CONTABILI - Termine per la stampa dei registri contabili in relazione all'anno 2016.</p> <p>Modello 730 precompilato - Termine per l'invio al sistema Tessera sanitaria dei dati relativi alle prestazioni di servizi socio-sanitari erogate nell'anno 2017.</p> <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>Imposta di bollo virtuale - Termine per la presentazione in via telematica della dichiarazione annuale ai fini della liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale in relazione all'anno precedente.</p> <p>Imposta di pubblicità - Termine di versamento dell'imposta comunale annuale sulla pubblicità. Entro la stessa data è necessario provvedere alla eventuale denuncia di cessazione in mancanza dei relativi presupposti.</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 AGRICOLTURA - Termine per l'invio della denuncia relativa alla manodopera agricola impiegata nel 4° trimestre 2017.</p> <p>INAIL CASALINGHE - Termine per il versamento del premio annuale INAIL per le casalinghe.</p> |

COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO - Presentazione in via telematica del prospetto informativo del personale impiegato in presenza di cambiamenti nella situazione occupazionale rispetto all'ultimo prospetto inviato.

Lavoratori somministrati - Comunicazione annuale relativa ai contratti di somministrazione conclusi nell'anno precedente.

AGENTI DI COMMERCIO - Termine per la consegna all'agente da parte della ditta preponente dell'estratto conto delle provvigioni dovute in relazione al trimestre precedente.

Concessioni governative - Termine per il pagamento della tassa annuale per gli atti soggetti a tassa di concessione governativa.

REVISORI CONTABILI - Termine per il versamento della tassa annuale dovuta per l'iscrizione nel registro dei revisori contabili.

AUTOTRASPORTATORI - Termine per la presentazione della richiesta di rimborso delle accise per il 4° trimestre 2017.

TASSE AUTOMOBILISTICHE - Termine per l'invio dell'elenco delle autovetture acquistate usate o ricevute con procura a vendere nel 3° quadrimestre 2017 da parte delle concessionarie ai fini della sospensione del pagamento della tassa di possesso.

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).