

SCADENZARIO MESE DI DICEMBRE 2018

7 DICEMBRE	Sanatoria Rottamazione - Entro questa data è possibile sanare i ritardi e le omissioni sulle rate di luglio, settembre e ottobre della rottamazione-bis.
15 DICEMBRE	<u>Adempimenti IVA</u> 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. 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. 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 stabiliti fuori dall'Italia; - l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE. 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. 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.
	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. <u>IVA PERIODICA</u> - Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili. 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 2018, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di OTTOBRE 2018.

16 DICEMBRE	Imposta sugli intrattenimenti - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente. 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). 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.). 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. INPS AGRICOLTURA - Termine per il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti dalle aziende che impiegano manodopera agricola per il 2° trimestre 2018. IMU - Termine per il versamento del saldo IMU 2018. TASI - Termine per il versamento del saldo TASI 2018. Rivalutazione TFR - Termine per il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.
17 DICEMBRE	Ragionieri Commercialisti - Termine per il versamento del saldo del contributo soggettivo, integrativo e soggettivo supplementare a percentuale sulla parte eccedente il minimale. Dottori Commercialisti - Termine per il versamento della prima o unica rata delle eccedenze contributive 2018. Revisori Enti Locali - Termine per l'invio telematico della richiesta di mantenimento dell'iscrizione nel Registro dei Revisori degli Enti Locali e per la presentazione delle nuove domande di iscrizione.
20 DICEMBRE	RITENUTE CONDOMINIO - Termine per il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi dovuti all'appaltatore di ammontare mensile inferiore a Euro 500. CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia relativa al mese precedente.
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. Si ricorda che, a partire dalle operazioni effettuate nell'anno 2018, sono aboliti i <u>modelli Intrastat trimestrali</u> relativi agli acquisti di beni e servizi e i modelli hanno solo valenza statistica. Sono stati modificati anche i limiti per l'individuazione dell'obbligo di invio mensile.

27 DICEMBRE	Acconto IVA - Termine per il versamento dell'acconto IVA per l'anno 2018.
30 DICEMBRE	Contratti di locazione - Termine ultimo per il pagamento dell'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione sul rinnovo, per i contratti con decorrenza 1° dicembre 2018, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.
31 DICEMBRE	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 E FATTURAZIONE - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese. ENTI NON COMMERCIALI - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte. CESSIONE DI CARBURANTE - Termine per la trasmissione telematica dei corrispettivi relativi alle cessioni di carburante relative al mese precedente. Libro unico del lavoro - Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente. 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. CONTRIBUTI VOLONTARI - Termine per il versamento dei contributi volontari del 3° trim. 2018. PREVIDENZA INTEGRATIVA - Termine per l'invio della comunicazione al fondo pensione di appartenenza per dichiarare l'eventuale quota di contributi versata nel 2017 e non dedotta in dichiarazione. INTERMEDIARI DEL COMMERCIO - Gli intermediari del commercio e soggetti assimilati che si avvalgono in via continuativa della prestazione di dipendenti o collaboratori devono inviare ai relativi committenti l'apposita comunicazione per poter beneficiare della ritenuta d'acconto in misura ridotta. TRASPARENZA FISCALE - Termine per l'invio all'Agenzia delle Entrate del modello di comunicazione di opzione per la trasparenza fiscale da parte delle società costituite dal 01.11.2018 al 31.12.2018. OPZIONE IRAP - Termine per l'invio della comunicazione per l'opzione della determinazione dell'IRAP secondo le regole previste per le società di capitali per le società costituite dal 01.11.2018 al 31.12.2018. OPZIONE TRASMISSIONE CORRISPETTIVI - Termine entro il quale effettuare l'opzione per l'invio telematico dei corrispettivi giornalieri a far data dal 1° gennaio 2019.

FATTURE ELETTRONICHE - Termine per la conservazione in modalità elettronica dei documenti informatici rilevanti ai fini fiscali emessi nel corso dell'anno 2017.

IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE - Termine di versamento della rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati.

AUTOTRASPORTATORI - Termine entro il quale effettuare il versamento della quota annuale di iscrizione all'albo per l'anno 2019.

CODICE MECCANOGRAFICO - Termine per la convalida annuale presso la Camera di Commercio del codice meccanografico per le imprese che operano abitualmente con l'estero.

AGENTI DI COMMERCIO - La Legge 108/2018 ha riaperto i termini per aggiornare la posizione degli agenti e rappresentanti di commercio di cui alla Legge 204/1985 nel Registro delle Imprese. Fino al 31.12.2018 potranno far valere la pregressa iscrizione nel soppresso ruolo quale requisito professionale per iscriversi al Registro delle Imprese ai fini dell'avvio di attività ovvero per transitare nell'apposita sezione REA ai fini del mantenimento del requisito per una eventuale futura ripresa dell'attività.

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).