

# Scadenzario fiscale

Dicembre 2016



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

## Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di novembre. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 28 febbraio dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione a 1/10 della sanzione pari al 30% (ravvedimento operoso).

## In evidenza questo mese

16

### IMU – Versamento saldo

Scade il termine per il versamento della rata a saldo dell'imposta dovuta per il 2016, secondo i criteri previsti dall'art. 13, D.L. 6 dicembre 2011, n. 201.

16

### TASI – Versamento saldo

Scade il termine per il versamento a saldo della TASI per l'anno 2016, tenuto conto del versamento d'acconto con scadenza il 16 giugno 2016 e sulla base delle aliquote pubblicate sul Portale del federalismo fiscale.

---

**16****Imposta sostitutiva del 11% sul rendimento finanziario del TFR**

Scade il termine entro cui i sostituti d'imposta devono versare, con il codice tributo 1712, l'acconto dell'imposta sostitutiva sul rendimento finanziario del TFR. L'importo da versare a titolo d'acconto è pari al 90% dell'imposta stessa ed è determinabile alternativamente con il metodo storico o previsionale.

---

**16****Assistenza fiscale modello 730 – Versamento acconto**

Scade il termine per il versamento degli acconti d'imposta dovuti dai dipendenti che hanno usufruito dell'assistenza fiscale. A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2013, la misura dell'acconto IRPEF è fissato al 100 per cento.

---

**27****IVA – Acconto d'imposta**

Scade il termine entro cui tutti i soggetti passivi Iva, indipendentemente dalla periodicità di liquidazione dell'imposta, devono provvedere al versamento dell'acconto. L'importo da versare può essere commisurato al minore tra i valori emergenti dai seguenti alternativi criteri di determinazione: metodo storico, metodo previsionale e metodo analitico.

---

**27****IVA – Omesso versamento per importo superiore a 250.000 euro – Fattispecie penale**

Scade il termine entro cui i soggetti passivi Iva, che hanno omesso il versamento dell'imposta risultante dalla dichiarazione annuale del periodo d'imposta precedente per un importo superiore a 250.000 euro, possono sottrarsi all'applicazione delle sanzioni penali versando l'imposta dovuta (art. 8 comma 1, D.Lgs. 24 settembre 2015, n. 158).

---

**27****Accise – Pagamento dell'imposta**

Scade il termine per effettuare il pagamento dell'accisa relativa ai prodotti immessi in consumo nei primi quindici giorni di dicembre. Con apposito decreto ministeriale potrà essere stabilito un versamento a titolo di acconto, con la medesima scadenza, relativo ai prodotti immessi in consumo nel periodo tra il 16 e il 31 dicembre. Alla data di pubblicazione del presente scadenario, tale decreto non è ancora stato emanato.

---

**31****Imposta di bollo - Pagamento in modo virtuale**

Scade il termine entro cui deve essere versata la rata bimestrale da parte dei soggetti autorizzati al pagamento dell'imposta di bollo in modo virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio scorso (art. 15, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642).

---

**31****Patent box – Esercizio dell'opzione per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare**

Scade il termine per esercitare l'opzione per il regime di detassazione dei redditi derivanti da beni immateriali (c.d. patent box). L'opzione ha durata pari a cinque periodi di imposta ed è irrevocabile e rinnovabile. Per le modalità di attuazione vedasi il D.M. 30 luglio 2015.

---

## Le altre scadenze del mese

15

### **IVA - Emissione e registrazione di fatture**

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

### **IVA – Annotazione del documento riepilogativo**

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

### **IVA - Intracee - Fatture per acquisti comunitari**

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

### **IVA – Intracee - Fatture per cessioni intracomunitarie**

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

### **IVA - Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario**

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di settembre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro novembre (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di novembre.

16

### **Accise – Versamento**

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di novembre.

16

### **IVA – Liquidazione mensile – Versamento**

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di novembre. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

### IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

### Versamento unico - Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
  - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
  - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
  - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
  - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
  - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
  - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
  - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di congruaggio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
  - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di congruaggio di fine anno 2015 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2016 risultante dal congruaggio effettuato nel mese di novembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2015 per l'addizionale relativa all'anno 2015 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2016.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*

- 
- la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2015 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in novembre e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
  - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2016 pari al 30% dell'addizionale comunale dell'anno precedente;
  - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2015 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2016 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di novembre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2015 per l'addizionale relativa al 2015 e al 1° gennaio 2016 per quella relativa al 2016.

---

25

#### **IVA – Intrastat mensile**

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili).

---

31

#### **IVA – Editori**

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

---

31

#### **IVA - Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

---

31

#### **IVA - Fatturazioni e registrazioni**

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di novembre tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di novembre ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

---

31

#### **IVA - Agenzie di viaggio**

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

---



### **IVA - Trasporti pubblici urbani di persone**

Scade il termine per la registrazione, nello speciale registro, delle provvigioni corrisposte ai venditori autorizzati nel mese di novembre, da fatturare entro il successivo 5 gennaio (DM 5 maggio 1980).

---

## **Contatti**

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail [fisc@assolombarda.it](mailto:fisc@assolombarda.it)