



# Scadenzario fiscale

Dicembre 2017



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 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

16

## IMU – Versamento saldo

Scade il termine per il versamento della rata a saldo relativa all'IMU per il 2017, nel caso in cui il contribuente non abbia optato per il versamento unico al 16 giugno 2017.

16

## TASI – Versamento saldo

Scade il termine per il versamento della seconda rata a saldo relativa alla TASI per il 2017, nel caso in cui il contribuente non abbia optato per il versamento unico al 16 giugno 2017.

---

### **Imposta sostitutiva Rivalutazione TFR – Versamento acconto**

16

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

---

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

16

Scade il termine per il versamento degli acconti d'imposta dovuti dai dipendenti che hanno usufruito dell'assistenza fiscale. La misura dell'acconto IRPEF è pari al 100%.

---

### **Acconto IVA - Versamento**

27

Scade il termine per il versamento dell'acconto IVA per il 2017. Sono tenuti ad effettuare tale adempimento tutti i soggetti passivi IVA, indipendentemente dalla periodicità di liquidazione dell'imposta e l'importo da versare può essere commisurato al minore tra i valori emergenti da uno dei seguenti criteri di determinazione: metodo storico, metodo previsionale e metodo analitico.

---

### **Definizione agevolata delle somme iscritte nei ruoli affidati agli Agenti della Riscossione (cd. Rottamazione-bis) – Istanza di Adesione**

31

Scade il termine per l'adesione alla seconda versione della definizione agevolata delle cartelle (la cd. "Rottamazione-bis"), di cui al nuovo comma 13-*quater*, dell'articolo 6, del D.L. n. 193/2016, introdotto dall'art. 1, co. 2, del D.L. n. 148/2017 (cd. "Collegato Fiscale"). In particolare, l'accesso alla cd. Rottamazione-bis delle cartelle è consentito sia ai contribuenti che inoltrano nuove domande che a coloro i quali non sono stati ammessi alla prima versione della Definizione Agevolata delle Cartelle. L'adesione alla procedura in commento deve essere effettuata mediante la presentazione di un'apposita istanza all'agente della riscossione entro il 31 dicembre 2017, inviando il modulo DA-2017, esclusivamente in modalità telematica.

---

### **Opzione trasmissione telematica dati fatture e corrispettivi (il cd. "Spesometro Opzionale")**

31

Scade il termine per esercitare l'opzione per adottare il regime della trasmissione telematica dei dati delle fatture e dei corrispettivi, il cd. "Spesometro Opzionale", per l'anno d'imposta 2018.

---

### **Imposta di Bollo – Pagamento tramite modalità virtuale**

31

Scade il termine per il versamento della rata bimestrale dell'imposta di bollo da parte dei soggetti autorizzati al pagamento della medesima in modalità virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio scorso (art. 15, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642).

---

## 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.

**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 – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento decima rata**

Per i contribuenti che versano a rate il saldo Iva 2016 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della decima rata con applicazione degli interessi.

---

**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 conguaglio 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 conguaglio di fine anno 2016 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2017 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di novembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2016 per l'addizionale relativa all'anno 2016 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2017.

- *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 2016 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 2017;
  - 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 2016 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2017 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 2016 per l'addizionale relativa al 2016 e al 1° gennaio 2017 per quella relativa al 2017.

---

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.

---

31

#### **IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare - Acconto**

Per le società di capitali per le quali il mese di dicembre è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

## **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)