

## SCADENZARIO DICEMBRE 2017

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
venerdì 15/12/17	CORRISPETTIVI TELEMATICI. Invio telematico dei corrispettivi giornalieri riferiti al mese precedente.	Aziende della grande distribuzione	Presentazione telematica diretta o tramite intermediario abilitato.	Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 12/03/2009.
lunedì 18/12/17	730 DIPENDENTI. Versamento della seconda o unica rata di acconto Irpef 2017 trattenuta nel mese di novembre.	Datori di lavoro i cui dipendenti hanno usufruito dell'assistenza fiscale, diretta o tramite Caf.	Con Modello F24.	Codice tributo: 4730.
lunedì 18/12/17	INPS DIPENDENTI. Scade il termine per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
lunedì 18/12/17	INPS COLLABORATORI. Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003.
lunedì 18/12/17	IMU e TASI. Termine per il versamento del saldo o unico versamento dell'imposta IMU e TASI dovuta per l'anno 2017.	Contribuenti soggetti TASI	Con Modello F24.	Per approfondimenti vedi sito > servizi > fiscale > approfondimenti > Imu e Tasi <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=201&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=201&amp;Itemid=246</a>
lunedì 18/12/17	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti mensili I.V.A.	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
lunedì 18/12/17	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Mod. F24.	Codice tributo 6011. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
lunedì 18/12/17	<p><b>RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI.</b> Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 16 del mese di novembre.</p> <p>Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni;</li> <li>• sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno;</li> <li>• sanzione ridotta del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.</li> </ul>	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	<p>Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007). Per approfondimenti: <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=206&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=206&amp;Itemid=246</a></p>
lunedì 18/12/17	<p><b>RITENUTE REDDITI CAPITALE.</b> Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.</p>	Tutti i sostituti d'imposta	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	<p>Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).</p>
lunedì 18/12/17	<p><b>RITENUTE REDDITI LAVORO.</b> Versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.</p>	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24.	<p>Codici tributo: 1001 retribuzioni inclusi redditi assimilati (compresi collaboratori),1002 arretrati, 1012 Tfr, 1040 provvigioni e lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007) - dal 01/01/2017 sono stati soppressi codici tributo e confluiti in altri codici tributo (RM.13/E/2017).</p>

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
lunedì 18/12/17	IMPOSTA SOSTITUTIVA RIVALUTAZIONE TFR. Versamento, a titolo di acconto, del 90% dell'imposta sostitutiva (pari al 17%) calcolata sulla rivalutazione del TFR maturato nel 2016.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Codice tributo: 1712 per il versamento a dicembre; 1713 per il saldo (a febbraio). N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007). Per le scritture contabili, si veda l'articolo pubblicato sul notiziario 03/2001 reperibile tramite il sito all'indirizzo <a href="http://www.apindustria.vi.it">www.apindustria.vi.it</a> > fiscale > approfondimenti > contabilità, bilancio e IIDD.
lunedì 18/12/17	RITENUTE SU ADDIZIONALI. Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.
mercoledì 20/12/17	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di novembre 2017.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
mercoledì 20/12/17	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	
mercoledì 27/12/17	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di novembre.	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	Elenco per le operazioni effettuate (cessioni di beni e prestazioni di servizi diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. Elenco per le operazioni acquisite (acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972).

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
mercoledì 27/12/17	VERSAMENTO I.V.A. - ACCONTO relativo all'anno 2017. Non è possibile alcuna rateizzazione.	Tutti i titolari di partita IVA	Modello F24. E' possibile la compensazione.	Codici tributo; mensili 6013; trimestrali 6035 Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito <a href="http://www.apindustria.vi.it">www.apindustria.vi.it</a> > fiscale > contabilità ed Iva > acconti iva.
domenica 31/12/17	AUTOTRASPORTATORI. Pagamento della quota di iscrizione dovuta per l'anno 2018 da effettuarsi soltanto per via telematica. La misura delle quote è determinata con Delibera del MIT n. 7/2017 del 18/10/2017.  Reperibile dal sito <a href="https://www.alboautotrasporto.it/documenti/20182/23345/Delibera+n.+7-2017+quote+anno+2018/630aeedc-2119-47ef-93e2-3e2194284a41">https://www.alboautotrasporto.it/documenti/20182/23345/Delibera+n.+7-2017+quote+anno+2018/630aeedc-2119-47ef-93e2-3e2194284a41</a>	Soggetti iscritti all'Albo Nazionale Autotrasportatori di cose conto terzi	Modalità di pagamento: versamento online. Il versamento della quota deve essere effettuato unicamente mediante il sistema di pagamento telematico operativo presente sul sito <a href="http://www.albotrasportatori.it">www.albotrasportatori.it</a> del MIT, con le seguenti procedure: carta di credito Visa, Mastercard, carta prepagate Postepay o Postepay Impresa.	L'azienda dovrà conservare la prova dell'avvenuto pagamento per consentire i controlli da parte del Comitato Centrale. Qualora il versamento non venga effettuato entro il termine del 31 dicembre 2017, l'iscrizione all'Albo sarà sospesa con la procedura prevista dall'articolo 19, punto 3 della legge numero 298 del 6 giugno 1974.
domenica 31/12/17	FATTURAZIONE DIFFERITA. Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Annotazione nel registro I.V.A. delle vendite.	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
domenica 31/12/17	OPZIONE QUINQUENNALE TRASMISSIONE FATTURAZIONE ELETTRONICA. Possibilità di trasmettere elettronicamente all'AE (entro la fine del 2° mese successivo al singolo trimestre) tutte le fatture sia attive che passive. In cambio il contribuente gode: (i) dell'esonero dalla comunicazione spesometro, black list e intra acquisti; (ii) della possibilità di accedere al rimborso iva prioritario trimestrale; (iii) della riduzione di 2 anni dei termini di accertamento ma solo a condizione che vi sia la tracciabilità di tutti gli incassi e pagamenti, salvo quelli fino a € 30,00 (importo che dovrebbe venire elevato ad € 500,00).	Soggetti interessati	Invio telematico (tramite accesso al proprio cassetto fiscale o tramite delegato):  <ul style="list-style-type: none"> <li>• entro il 31/12 dell'anno precedente all'inizio del quinquennio;</li> <li>• revoca entro il 31/12 dell'ultimo anno del quinquennio (con le medesime modalità on line);</li> <li>• se non revocata nei termini di cui sopra l'opzione si estende di quinquennio in quinquennio.</li> </ul>	<b>Dlgs 127/2015. Provv 28/10/2016 n. 182070.</b>

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
domenica 31/12/17	SCHEDA CARBURANTE. Rilevazione dei km complessivi percorsi dal veicolo. L'importo va annotato nella scheda carburanti propria di ogni veicolo (I soggetti che tengono la scheda carburanti con cadenza trimestrale, effettuano la rilevazione ogni fine trimestre).	Contribuenti I.V.A.	La registrazione della scheda è obbligatoria prima dell'effettuazione della liquidazione periodica del mese nel quale si esercita la detrazione dell'I.V.A.	Le schede carburanti con I.V.A. indetraibile possono non essere registrate ai fini I.V.A. bensì direttamente annotate a libro giornale. Gli associati possono scaricare gratuitamente dal ns. sito, <a href="http://www.apindustria.vi.it">www.apindustria.vi.it</a> > fiscale > modulistica, un modello di scheda carburante liberamente utilizzabile. <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=483:scheda-carburanti&amp;catid=208&amp;Itemid=162">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=483:scheda-carburanti&amp;catid=208&amp;Itemid=162</a>
domenica 31/12/17	REGIME DI TRASPARENZA. Comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza (triennio 2017-2019) con le "vecchie" modalità", per le società costituite dal 1/11/2017 che intendono scegliere il regime di trasparenza già dal 2017.	Società di capitali	Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato del Modello "Comunicazioni per i regimi di tonnage tax, consolidato, trasparenza e per l'opzione IRAP".	Artt. 115 - 116 del TUIR. Art. 16 DLgs. n. 175/2014. Si rammenta che con decorrenza dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014, l'esercizio congiunto dell'opzione deve essere comunicato all'Agenzia delle Entrate con la dichiarazione presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitare l'opzione.
domenica 31/12/17	OPZIONE IRAP. Comunicazione dell'opzione per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo da "bilancio" (per il triennio 2017-2019), per le società di persone e delle imprese individuali costituite dal 1/11/2017 che intendono scegliere tale modalità di determinazione della base imponibile IRAP già dal 2017.	Società di persone e imprese individuali	Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato del Modello "Comunicazioni per i regimi di tonnage tax, consolidato, trasparenza e per l'opzione IRAP".	Art. 16 DLgs. n. 175/2014. Si rammenta che con decorrenza dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014, l'esercizio congiunto dell'opzione deve essere comunicato all'Agenzia delle Entrate con la dichiarazione presentata nel periodo.
martedì 2/1/18	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.12.2017. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
martedì 2/1/18	<p><b>RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI.</b> Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte relative alla autotassazione in acconto dell'IRPEF, dell'IRES, dell'IRAP (unica soluzione o seconda rata in scadenza il 30 del mese di novembre).</p> <p>Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni;</li> <li>• sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno;</li> <li>• sanzione ridotta del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.</li> </ul>	Tutti i contribuenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	<p>Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo. (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2008).</p>
martedì 2/1/18	<p><b>UNIEMENS.</b> Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di NOVEMBRE 2017.</p>	<p>Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa.</p>	<p>Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.</p>	<p>Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già lo possiedono per l'invio delle denunce mensili DM10/2 e/o EMENS.</p>

**Promemoria: scadenze con data variabile**

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
<b>Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale</b>	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS)	In unica soluzione, contestualmente: - Al Ministero del Lavoro - Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
<b>Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)</b>	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)	In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando: - causa della sospensione o riduzione - presumibile durata - nominativi dei lavoratori interessati - ore richieste.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).