

AGENDA FISCALE – scadenze Dicembre 2011

1 Dicembre

- **Persone fisiche, soggetti IRES, società di persone**
Ha inizio oggi il termine per il versamento del saldo ICI dovuto per l'anno 2011.

15 Dicembre

- **Fatturazione differita**
Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente;
- **Registrazioni contabili**
Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali, ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00;
- **Adempimenti registro dei corrispettivi**
Scade oggi il termine per l'annotare sul registro dei corrispettivi le operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

16 Dicembre

- **Persone fisiche, soggetti IRES, società di persone**
Termine finale per il versamento del saldo ICI dovuto per l'anno 2011.

- **Datori di lavoro: Libro unico del lavoro**
Scade oggi il termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente;
- **Sostituti di imposta: versamento delle ritenute e dei contributi Inps**
Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui compensi corrisposti nel mese precedente, dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro nonché del contributo alla gestione separata Inps, relativamente ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali e ai rapporti di associazione in partecipazione;
- **Sostituti di imposta**
Scade oggi il termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto IRPEF trattenuta a novembre dei confronti dei lavoratori dipendenti, collaboratori coordinativi e continuativi e alcuni titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente che hanno presentato il modello 730/2011;
- **Sostituti di imposta**
Entro oggi occorre versare l'acconto dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nel corso del 2011;
- **Versamenti IVA mensile**
Scade oggi, il termine di versamento dell'IVA a debito eventualmente dovuta per il mese di novembre (codice tributo 6011); i contribuenti IVA mensili che hanno affidato a terzi la contabilità versano oggi l'IVA dovuta per il secondo mese precedente;
- **Dichiarazioni d'intento**
Scade oggi l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese precedente;
- **Adempimento Doganale: versamento dell'accisa**
Entro oggi occorre versare l'accisa sui prodotti immessi in consumo nel mese precedente;
- **Sostituti di imposta privati - redditi di lavoro dipendente**
Scade oggi il versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate il mese precedente in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese.

16 Dicembre

- **Sostituti di imposta: versamento delle ritenute alla fonte operate**
Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi sui compensi per avviamento e contributi degli enti pubblici;
- **Ravvedimento operoso**
Entro oggi è possibile regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati lo scorso 16 novembre attraverso la procedura del ravvedimento operoso (si ricorda che a partire dal 01/02/2011 le violazioni potranno essere regolarizzate applicando la sanzione del 3% entro 30 giorni e il 3,75% entro l'anno; a partire dal 01/01/2011 gli interessi legali sono aumentati dall' 1% all' 1,5%);
- **Datori di lavoro agricolo**
Entro oggi devono essere versati i contributi per gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativi al trimestre aprile-giugno 2011.

25 dicembre

- **Datori di lavoro agricolo**
Occorre entro oggi effettuare i versamenti dei contributi ENPAIA relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia.

27 dicembre

- **Presentazione elenchi Intrastat**
Scade oggi il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente;
- **Acconto Iva 2011**
Scade oggi il termine per il pagamento dell'acconto iva 2011;
- **Contribuenti Iva mensili**
Scade oggi il termine per regolarizzare, senza sanzioni le fatture emesse entro il 30/11/2011, con aliquota al 20% anziché al 21%;
- **Contribuenti Iva trimestrali**
Scade oggi il termine per regolarizzare, senza sanzioni le fatture emesse entro il 30/09/2011, con aliquota al 20% anziché al 21%.

29 dicembre

- **Persone fisiche, soggetti IRES, società di persone**
Scade oggi il termine per regolarizzare l'omessa presentazione dei modelli UNICO 2011, IRAP 2011 e Iva 2011;
- **Persone fisiche, soggetti IRES, società di persone**
Scade oggi il termine per effettuare il ravvedimento operoso relativo all'omessa presentazione della dichiarazione ICI relativa all'anno precedente, nel caso in cui è obbligatoria.

30 dicembre

- **Versamento imposta di registro sui contratti di locazione**
Scade in data odierna il termine relativo al versamento dell'imposta di registro dei contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente, aventi decorrenza dal primo dicembre, si ricorda che per i fondi rustici l'imposta di registro è dovuta in misura pari allo 0,5% del relativo canone di locazione;
- **Imprenditori individuali e società**
Scade oggi il termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'anno 2010;
- **Imprenditori individuali, soggetti IRES, società di persone**
Scade oggi il termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio precedente.

31 dicembre

- **Presentazione modello INTRA 12 e versamento IVA acquisti intracomunitari**
Scade in data odierna il termine da parte dei produttori agricoli in regime di esonero e per gli Enti non commerciali, che nel corso dell'anno 2010 hanno effettuato acquisti intracomunitari per un importo superiore a euro 10.000 oppure hanno superato tale limite nell'anno 2011, per la presentazione in via telematica della dichiarazione (modello INTRA 12) relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di novembre 2011; entro tale data va effettuato anche il versamento dell'imposta dovuta;
- **Comunicazioni Black list**
I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei paesi *c.d. "black-list"* devono entro oggi presentare gli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese di novembre; entro oggi è possibile anche presentare le comunicazioni rettificative degli elenchi riepilogativi delle operazioni presentate il mese precedente.

- **Soggetti con partita IVA**

Scade oggi il termine per la comunicazione telematica all'Agenzia delle entrate delle operazioni rilevanti ai fini iva, relative al periodo d'imposta 2010, di importo pari o superiore a € 25.000,00 e soggette a obbligo di fatturazione;

- **Soggetti con partita IVA**

Scade oggi il termine per annotare nel registro acquisti e vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese per i soggetti con partita iva che effettuano acquisti intracomunitari;

- **Presentazione del modello Uniemens individuale**

Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di novembre;

- **Soggetti con Partita IVA con sedi secondarie**

Scade oggi il termine per la fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti delle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie che non vi provvedono direttamente;

- **Soggetti con Partita IVA**

Scade oggi l'obbligo di emissione dell'autofattura relativa agli acquisti intracomunitari di beni e di servizi per i soggetti che non hanno ricevuto la fattura entro il mese di novembre;

- **Soggetti con Partita IVA: esportatori abituali**

I soggetti che effettuano acquisti o importazioni senza pagamento dell'iva per effetto del plafond devono annotare sul registro delle fatture emesse, dei corrispettivi o delle dichiarazioni di intento i seguenti dati: 1) ammontare delle esportazioni e delle cessioni intracomunitarie utilizzabile all'inizio del secondo mese precedente, 2) l'ammontare degli acquisti effettuati nel mese di novembre senza pagamento dell'IVA;

- **Soggetti con Partita IVA**

Scade oggi il termine per l'annotazione del numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nella scheda mensile o trimestrale;

- **Imposta di bollo**

I soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale devono versare entro oggi la sesta rata bimestrale.

Attenzione: i termini fiscali che scadono di giorno festivo o di sabato sono di diritto prorogati al giorno seguente non festivo (art. 66 D.P.R. 600/73).