

AGENDA FISCALE – scadenze Dicembre 2010

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 e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad €154,94.

16 Dicembre

- **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 (art.1, co. 3, DPR n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente;

- **Ravvedimento**

Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 16 novembre con sanzione ridotta al 2,5%;

- **Dichiarazioni d'intento**

Scade oggi l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di novembre;

- **Datori di lavoro agricolo**

Scade oggi il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi alla manodopera occupata con riferimento al trimestre aprile - maggio - giugno;

- **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, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di novembre, relativamente ai rapporti di

16 Dicembre

collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione;

- **Versamento delle ritenute alla fonte operate dai sostituti d'imposta**

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;

- **Sostituti di imposta – redditi di lavoro dipendente e assimilati**

Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef;

- **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;

- **Adempimento Doganale: versamento dell'accisa**

Entro oggi occorre versare l'accisa sui prodotti immessi in consumo nel mese precedente;

- **Adempimento Doganale: versamento del diritto annuale di licenza relativo all'anno successivo**

Scade oggi il versamento del diritto di licenza relativo all'anno successivo, per l'esercizio di depositi ed impianti individuati dall'art. 63, commi 2 e 3, del D. Lgs. n. 504/95 (art. 63, comma 4, del D.Lgs. n. 504/95);

- **Versamento del saldo ICI 2010**

Scade oggi il pagamento del saldo ICI dovuto dai proprietari, dagli usufruttuari, dagli utenti, dagli abitatori, dagli enfiteuti di immobili, aree fabbricabili e terreni agricoli.

17 Dicembre

- **Sostituti d'imposta**

Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2010, con la sanzione ridotta del 2,5%, oltre agli interessi legali;

17 Dicembre

- **Soggetti con partita iva- regime mensile**

Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento dell'iva del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16 novembre, con la sanzione ridotta del 2,5%, oltre agli interessi legali.

20 Dicembre

- **Adempimento Doganale: Depositari Autorizzati**

Scade oggi il termine per l'invio dei dati relativi alle contabilità della prima quindicina del mese di dicembre per i depositari del settore alcoli di cui al 2° cpv. del comma 1 dell'art. 2 della Determinazione Direttoriale n. 25499/UD del 26/9/08.

25 Dicembre

- **Datori di lavoro agricolo**

Versamenti dei contributi ENPAIA relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia;

- **Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese precedente**

Scade oggi il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

27 Dicembre

- **Versamento acconto IVA**

La scadenza in esame riguarda il versamento dell'acconto IVA dovuto per il mese di dicembre per i contribuenti mensili (codice tributo 6013) e per l'importo dovuto in sede di dichiarazione annuale per i contribuenti trimestrali (codice tributo 6035).

- **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**
Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1/12/10;
- **Soggetti con partita Iva**
Annotazione nel registro acquisti e vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese per i soggetti con partita iva che effettuano acquisti intracomunitari;
- **Soggetti con partita Iva**
Annotazione sul registro delle fatture emesse dei corrispettivi, o nel registro riepilogativo o in quello delle dichiarazioni d'intento dell'ammontare di riferimento delle esportazioni e delle cessioni intracomunitarie utilizzabile all'inizio del secondo mese precedente, e l'ammontare degli acquisti effettuati e delle esportazioni fatte dal medesimo mese senza pagamento dell'iva, da tutti i soggetti con partita iva che utilizzano il plafond;
- **Presentazione elenchi Intra 12**
Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di novembre;
- **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;
- **Comunicazioni Black list**
Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei paesi *c.d. "black-list"* scade oggi il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nei mesi di novembre;
- **Aggiornamento dati catastali per immobili non censiti**
Entro oggi si può provvedere all'aggiornamento spontaneo delle rendite catastali di immobili già censiti nei quali siano state effettuate opere di ristrutturazione che incidono sulla quantificazione della rendita catastale, compresi i fabbricati non censiti che hanno perduto i requisiti di ruralità (ai sensi dell'art. 19, D.L. n. 78/2010 conv. con modifiche nella legge n. 122/2010);
- **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;

- **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 precedente;

- **Aggiornamento e stampa dei libri contabili**

Scade oggi il termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo al periodo d'imposta 2009 e per la stampa dei registri contabili per i contribuenti che tengono la contabilità con sistemi "meccanografici".

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).