

DICEMBRE 2011

Le principali scadenze fiscali e contabili del mese

Gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

15 DICEMBRE

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

CONTABILITA' – REGISTRAZIONE fatture di modesto ammontare

Scade il termine per la registrazione delle fatture di importo inferiore ad euro 300,00 del mese precedente (ricordiamo che possono essere così riepilogate sia le fatture attive che le fatture di acquisto).

[Abbiamo sviluppato un software per il riepilogo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00, clicca qui per maggiori informazioni....](#)

FATTURAZIONE DIFFERITA

Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso il documento di trasporto o documento equivalente.

16 DICEMBRE

IVA - DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

Scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute da clienti esportatori nel corso del mese precedente.

- [abbiamo predisposto un software per la predisposizione delle dichiarazioni di intento...](#)

IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 – codice tributo: 6011 (versamento Iva mensile - novembre), da parte dei contribuenti Iva mensili.

RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

ENPALS

Le aziende operanti nel settore dello spettacolo e dello sport devono versare, con F24, i contributi previdenziali relativi al mese precedente.

T.F.R. - ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE

I sostituti d'imposta devono versare l'acconto del 90% dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. accantonato al 31/12 dell'anno precedente. L'imposta sostitutiva è pari all'11%. Per il versamento viene utilizzato il mod.F24; codice tributo 1712. Il saldo verrà versato nel prossimo mese di febbraio (codice tributo per il saldo 1713).

I.C.I. 2011

Scade il termine per il versamento del saldo I.C.I. da parte dei proprietari di beni immobili o dei titolari di diritti reali di godimento sugli stessi.

- [Il nostro software per il calcolo dell'I.C.I.](#)

20 DICEMBRE

CONAI

Per i produttori e gli utilizzatori di imballaggi scade il termine per la liquidazione e la trasmissione al CONAI della dichiarazione periodica relativa al contributo ambientale.

27 DICEMBRE

Scadenza originaria 25 dicembre

INTRASTAT - mensili

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.

27 DICEMBRE

I.V.A. - ACCONTO

Versamento dell'acconto Iva:

- per il mese di dicembre da parte dei contribuenti mensili (codice tributo:6013):
- per il quarto trimestre da parte dei contribuenti trimestrali (codice tributo:6035).

29 DICEMBRE

UNICO 2011

Entro oggi è possibile presentare la dichiarazione 2011 (ancorché con ritardo non superiore a 90 giorni) la cui scadenza era fissata al 30 settembre 2011. Oltre questo termine la dichiarazione si considera omessa e l'Amministrazione finanziaria può determinare il reddito in maniera induttiva.

31 DICEMBRE

Scadenza effettiva lunedì 2 gennaio 2012

SPESOMETRO

Scade il termine per l'invio degli elenchi relativi alle operazioni di importo pari o superiore ai 25.000 euro effettuate nel 2010.

[Per maggiori informazioni sul nuovo adempimento clicca qui...](#)

UNIEMENS

Scade il termine per l'invio telematico della dichiarazione Uniemens relativi al mese precedente.

SCHEDE CARBURANTE

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese. Per il versamento si utilizza il mod. F23, scaricabile dalla sezione modulistica. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive.

BLACK LIST

Scade il termine per l'invio degli elenchi relativi alle operazioni del mese precedente.

AGENTI DI COMMERCIO

Invio raccomandata A.R. alle case mandanti per l'applicazione della ritenuta d'acconto in misura ridotta nel caso in cui ci si avvalga in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi.

I.N.A.I.L.

Domanda per l'eventuale riduzione del premio

AUTOTRASPORTATORI

Scade il termine per il pagamento della quota di iscrizione all'Albo per l'anno successivo.

INVENTARIO DI MAGAZZINO

Alla data di scadenza dell'esercizio fiscale occorre determinare le rimanenze di merce in magazzino e valutare le opere in corso.

Per approfondimenti vedi:

["Lavori in corso su ordinazione"](#)

REGISTRI CONTABILI

Scade il termine per la stampa in formato elettronico dei registri contabile, puo leggere un [articolo di approfondimento](#)

TERMINI DI DECADENZA PER ACCERTAMENTI: REDDITI e I.V.A.

Scadono i termini di accertamento per le dichiarazioni dei redditi inerenti al periodo d'imposta 2006, salvo il raddoppio dei termini dovuto a presunti reati tributari

P.E.C.

Scade il termine per la comunicazione da parte delle società della propria casella di Posta Elettronica Certificata al Registro delle Imprese.

LIBRO DEGLI INVENTARI

Scade il termine per l'aggiornamento del libro inventari per l'anno 2009 da parte dei contribuenti tenuti alla presentazione della dichiarazione dei redditi entro il 30/9/2010.

TRASPARENZA - società di capitali

Scade il termine per la presentazione dell'opzione.

[Abbiamo elaborato un utilissimo software sul regime della trasparenza.](#)



BLACK LIST

Presentazione degli elenchi delle operazioni (attive e passive) effettuate con operatori economici situati in paesi "black list" nel mese precedente.

SCUDO FISCALE

Scade il termine per perfezionare le operazioni soggette a cause ostative.

www.commercialistatelematico.com

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente