

Il commercialista telematico

Dicembre 2006: alcune delle principali scadenze fiscali 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).

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.

- [clicca qui per approfondimenti](#)

- [ed anche qui: Esportatori e loro fornitori: comunicazione dichiarazioni d'intento: adempimenti, revoca e ravvedimento](#)

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

Il commercialista telematico

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

[Sono stati istituiti nuovi codici tributo; clicca qui per leggere la circolare](#)

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).

20 DICEMBRE

I.C.I. 2006

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

Per approfondimenti: [Imposta Comunale sugli Immobili \(I.C.I.\) - versamento a saldo per il 2006 - termine che scade il 20/12/2006](#)

[Le aliquote I.C.I. applicate dai Comuni](#)

INTRASTAT - mensili

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

Per approfondimenti vedi:

- [novità INTRASTAT a partire dall'1/1/2006](#)

- [semplificazioni ai modelli intrastat](#)

- [nuove semplificazioni ai modelli intrastat](#)

- [vedi inoltre INTRASTAT: violazioni relative al modello e ravvedimento operoso \(riservato abbonati\)](#)

- [allargamento dell'Unione Europea. Per approfondimenti su cosa comporta sotto l'aspetto fiscale, clicca qui](#)

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

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).

31 DICEMBRE

DM 10/2 TELEMATICO ED EMENS

Scade il termine per l'invio telematico del mod. DM 10/2 e della dichiarazione emens relativi al mese precedente.

Il commercialista telematico

SCHEDA CARBURANTE

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

Approfondimenti: [La scheda carburante: regole e contenuto obbligatorio](#)

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.

[Indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali: clicca qui](#)

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:

[La valutazione delle rimanenze: aspetti civilistici, fiscali, operativi](#)

oppure

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

oppure

[Come si devono quantificare le rimanenze finali \(anche per chi "vende" servizi...\)](#)

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 2001 - salvo la proroga di due anni per chi non ha condonato e salvo il raddoppio dei termini di decadenza in caso di notizia di reati tributari ([clicca qui per approfondimenti - riservato abbonati](#))

TRASPARENZA - societa' di capitali

Scade il termine per la presentazione dell'opzione. Per approfondimenti: [clicca qui \(articolo di libero accesso anche per utenti non abbonati\)](#)

[TORNA ALLA HOME PAGE DEL COMMERCIALISTA TELEMATICO](#)

[visita il nostro FORUM: ci sono tante notizie interessanti...](#)