

N. 207.2018 / CIRCOLARE / Prot 242.2018 / CZ

SERVIZIO FISCALE
 04 dicembre 2018

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI DICEMBRE 2018

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di dicembre 2018. Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

LUNEDI' 17 DICEMBRE		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>novembre</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6011).
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso <u>16 novembre</u> .
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SUI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a <u>novembre</u> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a <u>novembre</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

www.confimiemilia.it – info@confimiemilia.it

BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
 Via Pier Paolo Pasolini, 15 - 41123 Modena
 Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
 Via Gandhi, 16 - 42123 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
 Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
 Tel +39 0521 1566300 – fax +39 059 894812
 Tel +39 0522 1473818 - fax +39 0522 1473871

	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	<p>Versamento delle ritenute operate a <u>novembre</u> relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); - contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015(codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
INPS	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none"> - Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <u>novembre</u> a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). - Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a <u>novembre</u> agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). <p>La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.</p>
	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>novembre</u> .
TFR	RIVALUTAZIONE	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2018 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712)
IMU	SALDO 2018	Versamento tramite mod. F24 del saldo dell'imposta dovuta per il 2018.

TASI	SALDO 2018	Versamento tramite mod. F24 del saldo dell'imposta dovuta per il 2018.
------	------------	------------------------------------------------------------------------

GIOVEDI' 27 DICEMBRE

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <u>novembre</u> (soggetti mensili) considerando le nuove soglie. Con il Provvedimento 25.9.2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
IVA	ACCONTO	Versamento dell'acconto IVA per il 2018 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

LUNEDI' 31 DICEMBRE

INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di <u>novembre</u> . L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	COMUNICAZIONE	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2018, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
REGIME DI TRASPARENZA	OPZIONE 2018-2020	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite dall'1.11 al 31.12.2018 che intendono scegliere tale regime per il triennio 2018 – 2020.

IRAP	OPZIONE 2018-2020	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite dall'1.11 al 31.12.2018, della comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2018, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (l'opzione vincola il triennio 2018 – 2020).
------	-------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE
Tel. 059-894811 – c.zamparelli@confimiemilia.it

Il Direttore
Dr. Stefano Bianchi

