

DICEMBRE

<p>Giovedì 15 dicembre</p>	<p>Iva – Annotazione documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a euro 300</p>	<p>Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a euro 300, può essere annotato un documento riepilogativo nel quale devono risultare i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata (art. 6 del Dpr n. 695/96).</p>
<p>Giovedì 15 dicembre</p>	<p>Iva – Fatturazione differita</p>	<p>Coloro che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro idoneo ad identificare i soggetti fra i quali è intercorsa l'operazione, o prestazioni di servizi individuati attraverso idonea documentazione devono emettere fattura entro il quindicesimo giorno del mese successivo, con indicazione delle operazioni effettuate, la quale deve essere annotata sul relativo registro entro lo stesso termine (art. 21, comma 4, Dpr 633/72).</p>
<p>Venerdì 16 dicembre</p>	<p>Irap - Acconto mensile dovuto dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici</p>	<p>Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile dell'Irap dovuta dagli enti pubblici (ivi incluse le AA.SS.LL.), dagli organi e dalle amministrazioni dello Stato, calcolato in base alle retribuzioni ed ai compensi corrisposti nel mese di novembre, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 446/97. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.</p>
<p>Venerdì 16 dicembre</p>	<p>Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte da parte di enti pubblici</p>	<p>Per gli enti pubblici individuati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle</p>

		ritenute alla fonte, incluse le addizionali.
--	--	---

Venerdì 16 dicembre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte	Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel corso del mese di novembre sui redditi di varia natura corrisposti, quali redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio, redditi di capitale ed assimilati, ecc.. Per i versamenti diretti al concessionario della riscossione i contribuenti, titolari o meno di partita Iva, utilizzano il Mod. F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Venerdì 16 dicembre	Sostituti d'imposta – Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento addizionali regionale e comunale	Le addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati sono dovute al momento in cui vengono eseguite le operazioni di conguaglio, con possibilità di avvalersi al massimo di undici rate (il versamento è dovuto invece in unica soluzione allorché cessi il rapporto di lavoro).
Venerdì 16 dicembre	Assistenza fiscale - Irpef dovuta in base al Mod. 730 – Versamento rateale da parte del datore di lavoro	Ultimo giorno per il versamento dell'Irpef dovuta a titolo di saldo 2021 e di primo acconto 2022, con applicazione degli interessi, trattenuta dalle retribuzioni e dalle pensioni del mese precedente ai lavoratori e pensionati che hanno richiesto l'assistenza fiscale (Mod.730).
Venerdì 16 dicembre	Iva - Versamento mensile	Ultimo giorno per eseguire il versamento, da parte dei contribuenti mensili, dell'Iva a debito, risultante dalla differenza fra l'imposta esigibile del mese precedente risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare e l'imposta risultante dai documenti di acquisto registrati. Il versamento, se di

		importo superiore a euro 25,82, deve essere effettuato mediante il mod. F24; se l'ammontare del debito verso l'Erario non supera tale limite, il versamento si opera unitamente a quello del mese di dicembre.
--	--	--

Venerdì 16 dicembre	IMU - Versamento del saldo 2022	Ultimo giorno per eseguire il versamento del saldo dell'IMU relativa al 2022, al netto di quanto eventualmente già pagato a titolo di acconto nello scorso mese di giugno. Si ricorda che il versamento deve essere eseguito, separatamente per ciascun comune di ubicazione degli immobili, secondo le modalità stabilite.
Versamento Venerdì 16 dicembre	Imposte, ritenute alla fonte ed Iva - Ravvedimento	Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti di imposte o ritenute dovute entro il 16 novembre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997).
Venerdì 16 dicembre	Iva - Contribuenti mensili – Pubbliche amministrazioni - Versamento dell'imposta da split payment	Scade il termine per l'effettuazione del versamento risultante dalla liquidazione relativa al mese di novembre.
Venerdì 16 dicembre	Credito di imposta ricerca e sviluppo – Procedura di riversamento spontaneo – Versamento in unica soluzione o della prima rata	Per coloro che hanno utilizzato in compensazione il credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo per gli anni 2015-2019 e si avvalgono della procedura di riversamento spontaneo senza applicazione di sanzioni e interessi, avendo inviato apposita richiesta all'Agenzia delle entrate entro il 30 settembre 2022, scade il termine per il riversamento dell'importo del credito utilizzato, ovvero della prima di tre rate di pari importo.
Venerdì 16 dicembre	Imposta Sostitutiva – Rivalutazione del T.F.R. – Versamento dell'acconto	Scade il termine di versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione di cui all'art. 2120 cod. civ. L'imposta sostitutiva si applica con l'aliquota del 17% mediante versamento in acconto entro il 16 dicembre dell'anno in corso ed a saldo entro il 16 febbraio dell'anno solare successivo. L'acconto è stabilito nella misura

		del 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente.
--	--	--

Venerdì 16 dicembre	Contributi Inps - Versamento mensile	Scade oggi il termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti di competenza del mese precedente, da eseguirsi tramite Modello F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Venerdì 16 dicembre	Inps – Contributo alla gestione separata	Entro oggi deve essere versato alla gestione separata dell'Inps il contributo sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS, ai sensi della Legge 335/95.
Venerdì 16 dicembre	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo tra il giorno 16 e la fine del mese precedente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Martedì 20 dicembre	Conai – Dichiarazione mensile	I produttori e gli utilizzatori di imballaggi tenuti a versare un importo annuo superiore a euro 30.987,41 devono trasmettere entro oggi la dichiarazione relativa al contributo ambientale al Conai. Il relativo contributo è calcolato in relazione alle fatture emesse nel mese precedente, ovvero dei documenti ricevuti dall'impresa in qualità di importatore, dovendosi distinguere ciascuna tipologia di materiale (acciaio, alluminio, carta, legno, plastica, vetro).
Martedì 27 dicembre	Iva – Versamento dell'acconto	È oggi l'ultimo giorno per eseguire il pagamento dell'acconto Iva. L'importo da versare corrisponde all'88% del debito per imposta del mese di dicembre o del quarto trimestre 2021 (metodo storico), oppure dell'imposta che si prevede di dover versare per il mese di

		<p>dicembre o per il quarto trimestre di quest'anno (metodo previsionale). È consentito ricorrere al diverso metodo delle operazioni effettuate, secondo cui deve essere versato il debito Iva complessivo risultante da una liquidazione anticipata dell'imposta alla data del 20 dicembre. Il pagamento deve essere effettuato mediante il mod. F24 (i contribuenti mensili utilizzano a tal fine il codice-tributo 6013; quelli trimestrali il 6035).</p>
--	--	--

Lunedì 27 dicembre	Iva intracomunitaria - Invio telematico elenchi Intrastat	Invio mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Dogane, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile dei modelli Intrastat, relativi agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nonché ai servizi resi o ricevuti aventi controparti soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell'UE effettuati nel mese di novembre.
Martedì 27 dicembre	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese corrente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Sabato 31 dicembre	Ritenuta d'acconto sulle provvigioni - Commisurazione al 20 % del loro ammontare	Scade il termine per la presentazione della dichiarazione ai committenti, preponenti o mandanti, da parte degli intermediari che si avvalgono, in via continuativa, nell'esercizio della loro attività, dell'opera di dipendenti o di terzi, ai fini dell'applicazione della ritenuta sul 20% dell'ammontare delle provvigioni, anziché sul 50% (art. 25-bis, Dpr n. 600/1973).
Sabato 31 dicembre	Iva – Autofatture e fatture integrative per le operazioni intracomunitarie	Se il contribuente non ha ricevuto dal cedente o dal prestatore, entro il mese di novembre, la fattura per le cessioni di beni o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nel corso del mese precedente, il cessionario o committente nazionale deve emettere autofattura entro oggi. Analogamente, se lo stesso soggetto ha ricevuto nel mese di novembre per le medesime operazioni una fattura che indichi un corrispettivo inferiore al reale, deve emettere un'apposita fattura integrativa (articolo 46, della legge 427/1993).
Lunedì 2 gennaio	Ires ed Irap – Seconda rata di acconto per i soggetti Ires	Scade il termine entro cui le società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e

		<p>per i quali dicembre sia l'undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell'Ires e dell'Irap. Si utilizza a tale proposito il modello di pagamento unificato F24, con possibilità di compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate.</p>
--	--	---

Lunedì 2 gennaio	Iva intracomunitaria - Dichiarazione e versamento per gli acquisti degli enti non commerciali	Oggi è l'ultimo giorno entro il quale gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni non commerciali che non siano soggetti passivi Iva devono presentare la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di novembre e versare la relativa imposta, ai sensi dell'art. 49 della legge n. 427/93.
Lunedì 2 gennaio	Iva - Gruppo IVA - Presentazione della dichiarazione per la costituzione del gruppo	La presentazione della dichiarazione per la costituzione del gruppo Iva dal 1° ottobre al 31 dicembre ha effetto a decorrere dal secondo anno successivo.
Lunedì 2 gennaio	Presentazione della dichiarazione dei redditi – Eredi del contribuente deceduto	Gli eredi delle persone decedute successivamente al 28 febbraio di quest'anno, che presentano la dichiarazione dei redditi 2021 per conto del de cuius, devono presentare entro oggi tale modello.
Lunedì 2 gennaio	Imposta di registro - Contratti di locazione	Termine per la registrazione, previo versamento dell'imposta, dei nuovi contratti di locazione degli immobili aventi decorrenza 1° dicembre 2022 e termine per il versamento dell'imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente.
Lunedì 2 gennaio	IMU - Dichiarazione annuale dell'inizio del possesso e delle variazioni intervenute - Presentazione (dichiarazione relativa all'anno 2021)	Ultimo giorno per la presentazione della dichiarazione ai fini IMU per gli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo – per inizio del possesso o per variazioni intervenute – sia sorto nell'anno 2021.
Lunedì 2 gennaio	Bollo - Pagamento in modo virtuale - Versamento rata	Scade il termine per il versamento della rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio scorso (art. 15, D.P.R. 642/1972).