

**Scadenario**

**dicembre**

**2014**



# Scadenario dicembre 2014

## lunedì 15

**IVA FATTURAZIONE DIFFERITA** Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.

**REGISTRAZIONE CORRISPETTIVI** Registrazione delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale.

## martedì 16

**IRPEF RITENUTE** Versamento delle ritenute d'acconto su redditi da lavoro autonomo (abituale e occasionale), diritti d'autore e simili corrisposti nel mese di novembre 2014. Versamento ritenute operate in novembre 2014 su redditi relativi a provvigioni, rapporti di commissione-agenzia, associazione in partecipazione, mediazione, rappresentanza ecc. nonché su corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini.

**DICHIARAZIONE DI INTENTO** invio della comunicazione delle dichiarazioni di intento, ricevute entro il termine della prima operazione realizzata senza applicazione dell'imposta confluita nella liquidazione periodica Iva.

**IVA - LIQUIDAZIONE MENSILE** Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese di novembre 2014.

**INPS - GESTIONE SEPARATA** Versamento del contributo sui compensi corrisposti a novembre 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali nonché agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

**T.A.S.I.** Versamento della seconda rata per coloro che hanno pagato la prima entro il 16 di giugno o ottobre e per il pagamento dell'unica rata per coloro che risiedono nei comuni ritardatari.

**I.M.U.** Versamento del saldo dell'Imposta municipale propria (I.M.U.) dovuta per l'anno in corso.

**RITENUTE IRPEF E ADD. REGIONALE/COMUNALE** Versamento delle ritenute alla fonte operate dal sostituto d'imposta sui redditi da lavoro dipendente e assimilati.

**VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS** Versamento dei contributi previdenziali da lavoro dipendente e gestione separata.

## mercoledì 17

**RAVVEDIMENTO** Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 novembre 2014.

## sabato 20

**ENTRO IL 20 DICEMBRE** I produttori e gli utilizzatori di imballaggi iscritti al Consorzio nazionale imballaggi (CONAI) e in regime di dichiarazione mensile dovranno presentare la denuncia e calcolare il contributo prelevato o dovuto nel mese precedente. Entro i successivi 90 gg dovranno essere versati gli importi relativi sui conti, uno per ogni tipologia di materiale, del CONAI (Art. 7 comma 9-10 Regolamento CONAI).

## giovedì 25 Slitta al 29 dicembre

**ELENCHI INTRASTAT - MENSILI** Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese precedente.

**IVA - ACCONTO** Versamento dell'acconto Iva per il 2014.

**CASSA EDILE DI TRENTO** Versamento dei contributi alla Cassa Edile della Provincia di Trento.

**DOMANDE CASSA INTEGRAZIONE GUADAGNI INPS** Inoltro domanda cassa integrazione guadagni (cig relative al mese di novembre 2014).

## martedì 30

**UNICO 2014 - TARDIVO** Ultimo giorno per la presentazione tardiva, mediante ravvedimento, della dichiarazione dei redditi anno 2013. Oltre tale data la dichiarazione si considera "omessa" a tutti gli effetti.

**REGISTRO** Versamento dell'imposta di registro su contratti di locazione e affitto nuovi o la cui annualità decorre dal primo di dicembre. I contratti di locazione e affitto nuovi devono essere successivamente registrati entro 30 giorni dalla data degli stessi.

**RAVVEDIMENTO - SECONDO ACCONTO** Ultimo giorno utile per regolarizzare, mediante ravvedimento, il versamento del secondo acconto di Ires, Irpef, Irap e Cedolare, dovuto in base alla dichiarazione Unico 2014.

## mercoledì 31

**COMUNICAZIONE MENSILE IVA DATI OPERATORI BLACK LIST** Comunicazione mensile, in via telematica, dei dati delle operazioni, di importo superiore a 500 euro, intercorse nel mese di novembre e/o comunicazione integrativa relativa al mese di ottobre.

**REGISTRO INVENTARI** Redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo al bilancio chiuso al 31 dicembre 2013.

**STAMPA REGISTRI CONTABILI** Stampa dei registri contabili relativi al 2013.

**TRASPARENZA - OPZIONE** Termine per l'invio della comunicazione di opzione per il regime di trasparenza (2014/2016) per le società di capitali.

**STUDI DI SETTORE** Comunicazione delle giustificazioni alla posizione di non congruità, non normalità o non coerenza degli studi di settore - Circolare 15/7/2013 n. 23/E.

**SCHEDA CARBURANTI** Rilevazione dei chilometri dall'apposito dispositivo esistente nel veicolo e annotazione sulla scheda carburanti (mensile o trimestrale).

**PROVVIGIONI** Comunicazione applicazione della ritenuta ridotta sulle provvigioni.

**INVIO TELEMATICO FLUSSO UNIEMENS** Invio telematico del flusso Uniemens relativo ai dati retributivi e contributivi Inps di lavoratori dipendenti e parasubordinati (retribuzione mese di novembre 2014).