

Scadenze fiscali: DICEMBRE 2017

1 DICEMBRE 2017	
PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA "	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/11/2017 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/11/2017
Modalità	Codice Tributo
<p>Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE). I titolari di partita IVA devono pagare necessariamente con modalità telematiche; i non titolari di partita Iva possono pagare con modalità telematiche oppure presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione</p>	1500 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
	1501 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
	1502 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per cessioni del contratto
	1503 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
	1504 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
	1505 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
	1506 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
	1507 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
	1508 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1509 LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi	

	1510	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
--	-------------	---

15 DICEMBRE 2017	
SOGGETTI IVA	
ADEMPIMENTO	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture relative alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente
Modalità	Codice Tributo
La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente tra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa	-

18 DICEMBRE 2017

CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI

ADEMPIMENTO	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 novembre 2017, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)	
Modalità	Codice Tributo	
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure attraverso l'home banking del proprio istituto di credito) oppure tramite intermediario abilitato. I non titolari di partita IVA potranno effettuare il versamento con modello F24 cartaceo presso Banche, Poste Italiane e agenti della riscossione purché non utilizzino crediti tributari o contributivi in compensazione, oppure quando devono pagare F24 precompilati dall'ente impositore N.B. I sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo	8901	Sanzione pecuniaria Irpef
	1989	Interessi sul ravvedimento - Irpef
	8902	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
	1994	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
	8926	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef
	1998	Interessi sul ravvedimento - Addizionale Comunale all'Irpef - Autotassazione
	8904	Sanzione pecuniaria Iva
	1991	Interessi sul ravvedimento - Iva
	8918	Ires - Sanzione pecuniaria
	1990	Interessi sul ravvedimento - Ires
8907	Sanzione pecuniaria Irap	
1993	Interessi sul ravvedimento - Irap	

	8906	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta
--	-------------	---

18 DICEMBRE 2017

SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE EFFETTUANO LE OPERAZIONI DI CONGUAGLIO RELATIVE ALL'ASSISTENZA FISCALE AI SENSI DELL'ART. 19 DEL D.M. 164 DEL 1999

ADEMPIMENTO	Versamento delle somme a saldo e in acconto trattenute sugli emolumenti o sulle rate di pensione corrisposte nel mese precedente	
Modalità	Codice Tributo	
<p>Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato</p>	4731	Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta
	4730	Irpef in acconto trattenuta dal sostituto d'imposta
	1630	Interessi pagamento dilazionato importi rateizzabili Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale
	3803	Addizionale regionale Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta
	3790	Interessi pagamento dilazionato addizionale regionale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale
	3846	Addizionale comunale Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Mod. 730 - Saldo
	3845	Addizionale comunale Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Mod. 730 - Acconto
	3795	Interessi pagamento dilazionato addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale
	1845	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - ASSISTENZA FISCALE - ACCONTO
1846	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - ASSISTENZA FISCALE - SALDO	

18 DICEMBRE 2017

SOSTITUTI D'IMPOSTA

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente	
Modalità	Codice Tributo	
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
	1002	Ritenute su emolumenti arretrati
	1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente	
Modalità	Codice Tributo	
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	1040 Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	1040 Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle	1001 Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio

Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	3802 Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	3848 Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo

18 DICEMBRE 2017

SOSTITUTI D'IMPOSTA

ADEMPIMENTO

Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione

Modalità

Codice Tributo

Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato

1053

Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili -

18 DICEMBRE 2017

SOSTITUTI D'IMPOSTA

ADEMPIMENTO

Versamento, a titolo di acconto, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturate nell'anno 2017

Modalità

Codice Tributo

Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato

1712

Acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta-

18 DICEMBRE 2017

CONDOMINI IN QUALITA' DI SOSTITUTI D'IMPOSTA

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa	
Modalità	Codice Tributo	
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	1019	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente
	1020	Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente
	1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo

18 DICEMBRE 2017

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	6011 Versamento Iva mensile novembre

18 DICEMBRE 2017

CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE HANNO AFFIDATO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITÀ OPTANDO PER IL REGIME PREVISTO DALL'ART. 1, COMMA 3, DEL D.P.R. N. 100/1998

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al secondo mese precedente
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	6011 Versamento Iva mensile novembre

20 DICEMBRE 2017

CONDOMINI IN QUALITA' DI SOSTITUTI DI IMPOSTA CHE HANNO OPERATO RITENUTE A TITOLO DI ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL PERIODO GIUGNO 2017 – NOVEMBRE 2017 PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI DI APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO DI IMPRESA IL CUI IMPORTO CUMULATO MENSILMENTE NON ABBIA RAGGIUNTO LA SOGLIA DI EURO 500,00 AL 30 NOVEMBRE 2017

ADEMPIMENTO

Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel periodo giugno 2017 - novembre 2017 per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa il cui importo non abbia raggiunto la soglia di € 500,00 al 30 novembre 2017

Modalità

Codice Tributo

Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato

1019

Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente

1020

Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente

27 DICEMBRE 2017

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE
Modalità	Codice Tributo
Esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. (Electronic Data Interchange) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico	-

27 DICEMBRE 2017

CONTRIBUENTI IVA SOGGETTI AGLI OBBLIGHI DI LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO SIA MENSILI CHE TRIMESTRALI

ADEMPIMENTO	Versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2017
Modalità	Codice Tributo
Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato	6013 Versamento acconto per Iva mensile
	6035 Versamento IVA acconto