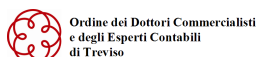


CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Marlo Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Sofia Bertolo
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Filippo Borsato
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 25 novembre 2017

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI DICEMBRE

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

16 dicembre	Saldo IMU Versamento del saldo dell'imposta dovuta per il 2017. Saldo TASI Versamento del saldo dell'imposta dovuta per il 2017.
27 dicembre	Acconti IVA Scade il versamento dell'acconto IVA per il 2017 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili e 6035 per trimestrali). L'importo dell'acconto è pari all' 88% dell'imposta che il contribuente prevede di dover versare relativamente alla liquidazione del mese di dicembre per i contribuenti mensili o dell'ultimo trimestre dell'anno in corso per i contribuenti trimestrali.
31 dicembre	Dichiarazione ai fini della ritenuta ridotta sulle provvigioni Presentazione ai propri committenti, preponenti o mandanti, dell'attestazione di avvalersi in via continuativa dell'opera di dipendenti e/o di terzi per usufruire nel 2018 dell'applicazione di una ritenuta d'acconto in misura ridotta (aliquota fissata dall'articolo 11 del TUIR per il primo scaglione di reddito commisurata al 20% dell'ammontare delle provvigioni anziché sul 50%).

SCADENZE FISSE

06 dicembre	Consegna documentazione contabile allo Studio Per le aziende che usufruiscono del servizio di tenuta delle scritture contabili, scade il termine per consegnare, allo Studio, la documentazione contabile (fatture ecc.) del mese/trimestre precedente
-----------------------	--

	per la relativa elaborazione.
16 dicembre	Versamento delle ritenute alla fonte Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (nuovo unico codice tributo 1040). Versamento dei contributi Inps Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di ottobre relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione. Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2017: - 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica; - 25,72% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa") - 32,72% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione) (*) Dal 1.7.2017 la Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 33,23% (salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni). I versamenti del contributo, relativo ai soli soggetti interessati all'aumento della contribuzione sui compensi corrisposti a luglio, agosto e settembre 2017, potranno essere effettuati entro il 16 ottobre 2017 senza aggravio di somme aggiuntive, a titolo di sanzioni civil. Liquidazione e versamento IVA MENSILE Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito. Ritenute alla fonte operate da condomini Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali. (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES)
25 dicembre	Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente. <i>Si ricorda che con un comunicato stampa del 17.2.2017 l'Agenzia delle Entrate, congiuntamente con l'Agenzia delle Dogane e l'ISTAT, aveva annunciato il "ripristino" dei modd. Intra-2. In pratica, la soppressione dell'obbligo di presentare gli elenchi degli acquisti intraUE / servizi ricevuti da operatori UE, disposta a decorrere dall'1.1.2017 è differita di 1 anno.</i>

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNERNELLACRESCITADELL'IMPRESA

31 dicembre	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza inizio del corrente mese. Scheda carburanti Verificare i chilometri percorsi e annotarli sulla relativa scheda carburanti. Obbligo previsto per le imprese, non per i professionisti.
-----------------------	--

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati