

## PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
<b>11/12/2023</b>	<b>Antiriciclaggio</b>	Termine per la comunicazione al Registro Imprese del titolare effettivo ( <a href="#">vai alla news dedicata</a> )	Società di capitali, persone giuridiche private, trust e istituti giuridici affini	Telematica tramite piattaforma Telemaco
<b>18/12/2023</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte</b>	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>18/12/2023</b>	<b>Versamento delle addizionali regionali e comunali</b>	Termine per il versamento delle e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>18/12/2023</b>	<b>Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata</b>	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>18/12/2023</b>	<b>Versamento IVA novembre</b>	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA a debito relativa al mese precedente. Codice tributo 6011 (versamento IVA mensile – novembre)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24

## PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
<b>18/12/2023</b>	<b>Versamento saldo IMU</b>	Termine per il versamento del saldo dell'IMU dovuta per il 2023	Contribuenti soggetti passivi IMU	Versamento tramite: - modello F24 - bollettino postale - piattaforma pagoPA
<b>18/12/2023</b>	<b>Rivalutazione del TFR</b>	Termine per il versamento dell'acconto (nella misura del 90%) dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>27/12/2023</b>	<b>Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico
<b>27/12/2023</b>	<b>Versamento acconto IVA</b>	Termine di versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2023	Contribuenti soggetti passivi IVA	Versamento tramite modello F24

## PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
31/12/2023	Codice meccanografic o	Termine pe provvedere alla convalida annuale per le imprese in possesto del numero meccanografico	Imprese operanti con l'estero titolari di codice meccanografico	Inoltro telematico o consegna allo sportello delle sedi CCIAA competenti

## PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

**IVA**  
**LOCAZIONI**  
**ADEMPIMENTI VARI**

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
<b>Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza</b>	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
<b>Entro 30 giorni dalla stipula</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
<b>Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità</b>	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
<b>Entro il 15 di ogni mese</b>	Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a € 300,00, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
<b>Entro il 15 di ogni mese</b>	Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. <u>La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>
<b>Entro il 15 di ogni mese</b>	<p>Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;</li> <li>• la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia;</li> <li>• l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE.</li> </ul> <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.</p> <p>In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).</p> <p><u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u></p>

## PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

**IVA**  
**LOCAZIONI**  
**ADEMPIMENTI VARI**

Data scadenza	Adempimento
<b>Entro l'ultimo giorno di ogni mese</b>	Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
<b>Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</b>	Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.
<b>Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</b>	Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.