Studio Bianchi

PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2024

IMPOSTE DIRETTE
IVA
INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
16/12/2024	**Versamento ritenute alla fonte**	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/12/2024	**Versamento delle addizionali regionali e comunali**	Termine per il versamento delle e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/12/2024	**Dichiarazione dei redditi – Versamento rate**	Termine per il versamento dell'ultima rata delle imposte e contributi dovuti a titolo di saldo 2023 e primo acconto 2024 sulla base della dichiarazione dei redditi in caso di opzione per il versamento rateale	Contribuenti che hanno scelto di rateizzare le imposte e i contributi	Versamento tramite modello F24
16/12/2024	**Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata**	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

Studio Bianchi

PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2024

IMPOSTE DIRETTE
IVA
INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
16/12/2024	**Versamento IVA novembre**	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
16/12/2024	**Versamento saldo IMU**	Termine per il versamento del saldo dell'IMU dovuta per il 2024	Contribuenti soggetti passivi IMU	Versamento tramite: - modello F24 - bollettino postale - piattaforma pagoPA
16/12/2024	**Rivalutazione del TFR**	Termine per il versamento dell'acconto (nella misura del 90%) dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
27/12/2024	**Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT**	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 telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico

PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2024

IMPOSTE DIRETTE
IVA
INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
27/12/2024	**Versamento acconto IVA**	Termine di versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2024	Contribuenti soggetti passivi IVA	Versamento tramite modello F24
31/12/2024	**Codice meccanografico**	Termine pe provvedere alla convalida annuale per le imprese in possesso 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
Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
Entro 30 giorni dalla stipula	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità	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).
Entro il 15 di ogni mese	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. La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.
Entro il 15 di ogni mese	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. 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.

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Entro il 15 di ogni mese	Per le operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, gli operatori Iva residenti trasmettono i dati all'Agenzia delle Entrate utilizzando il formato "Xml" previsto per la fattura elettronica e inviando i file al Sistema di interscambio secondo le regole di compilazione previste. La trasmissione delle **fatture attive** verso i soggetti non stabiliti in Italia dovrà avvenire entro i termini fissati per l'emissione delle fatture (in generale, **12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione** o il diverso termine stabilito da specifiche disposizioni come le fatture differite ecc.) mentre quella riferita alle **fatture passive** ricevute da cedente o prestatore estero dovrà essere effettuata entro il **15° giorno del mese successivo** a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione stessa. 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. 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). La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.
Entro l'ultimo giorno di ogni mese	Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.
Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	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.