

LE SCADENZE DI GENNAIO 2018

GENNAIO

2 martedì

(essendo il termine originario sabato 30, la scadenza slitta a martedì 2 gennaio)

Termine entro il quale:

- ✿ i titolari di *contratti di locazione* devono versare l'imposta sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° dicembre;

GENNAIO

2 martedì

(essendo il termine originario domenica 31, la scadenza slitta a martedì 2 gennaio)

Termine entro il quale:

- ✿ gli *Enti non commerciali*, associazioni o altre organizzazioni non commerciali, non soggetti passivi ai fini Iva, che hanno effettuato acquisti intracomunitari oltre il limite di € 10.000 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia devono presentare la *dichiarazione di acquisti intracomunitari (modello Intra 12)* per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente, ed effettuare il pagamento dell'Iva;
- ✿ i datori di lavoro devono *presentare* in via *telematica il modello Uni-Emens* relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di novembre;
- ✿ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente*

GENNAIO

15 lunedì

Termine entro il quale:

- ✿ Le Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione del regime di cui alla *legge n. 398/1991* devono *annotare le operazioni effettuate nel mese precedente*. Secondo il comma 3 dell'articolo 9 del d.p.r. n. 544 del 1999, questi soggetti devono annotare, anche con un'unica registrazione, entro 15 giorni del mese successivo, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente, nel registro di cui al D.M. 11 febbraio 1997, opportunamente integrato;

GENNAIO

16 martedì

Termine entro il quale:

- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro dipendente* e assimilati corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro autonomo* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* trattenute sui *compensi* corrisposti per *attività sportive dilettantistiche* (compensi, indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi) nel mese precedente (ritenuta irpef del 23% cod. trib. 1040, addizionale regionale irpef dello 1,23% cod. trib. 3802 e addizionale comunale);
- ✿ va effettuato il *versamento dei contributi Inps* dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte il mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento dei contributi Enpals* dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento dell'Iva* dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano *liquidazioni mensili* (cod. tributo 6012);
- ✿ va effettuato il *versamento dell'imposta sugli intrattenimenti* relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente. Questo adempimento è previsto dal comma 1 lett. a), dell'art. 6 del

d.p.r. 544/1999 a carico di tutti coloro che organizzano con continuità le attività di intrattenimento indicate nella tariffa allegata al d.p.r. n. 640/1972 (cod. trib. 6728 – imposta sugli intrattenimenti).

GENNAIO

17 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✳️ Può essere effettuata la *regolarizzazione* dei *versamenti* d'imposta e *ritenute non effettuati* o effettuati in misura insufficiente *entro il 18 dicembre* scorso usufruendo del *ravvedimento "breve"* (entro 30 giorni dalla scadenza).
- ✳️ Coloro *che non hanno effettuato* il versamento dell'IMU e della TASI nei termini ordinari *entro il 18 dicembre* possono effettuare il versamento tardivo (*ravvedimento operoso*) del *saldo dell'IMU e TASI relativo al 2017* con applicazione della sanzione ridotte più gli interessi legali.

GENNAIO

25 giovedì

Termine entro il quale:

- ✳️ le aziende dello spettacolo e dello sport devono presentare *all'Inps* (ex gestione *Enpals unificata*) la *denuncia mensile* delle somme dovute e versate riguardanti il mese di dicembre.
- ✳️ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni e/o acquisti di beni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti mensili (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*);
- ✳️ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni e/o acquisti di beni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel trimestre precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti trimestrali (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*).

GENNAIO

26 venerdì

Termine entro il quale:

- ✿ i contribuenti IVA mensili o trimestrali tenuti al versamento dell'acconto IVA il cui termine è scaduto il **27 dicembre 2017**, possono *regolarizzare* l'omesso od insufficiente versamento con applicazione della sanzione ridotte e gli interessi legali.

GENNAIO

30 martedì

Termine entro il quale:

- ✿ i titolari di *contratti di locazione* devono versare l'imposta sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con *decorrenza 1° gennaio 2018*.

GENNAIO

31 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✿ gli *Enti non commerciali*, associazioni o altre organizzazioni non commerciali, non soggetti passivi ai fini Iva, che hanno effettuato acquisti intracomunitari oltre il limite di € 10.000 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia devono presentare la *dichiarazione di acquisti intracomunitari (modello Intra 12)* per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente, ed effettuare il pagamento dell'Iva;
- ✿ i datori di lavoro devono *presentare* in via *telematica il modello Uni-Emens* relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di dicembre;
- ✿ I soggetti tenuti al versamento dell'Imposta comunale di pubblicità e sulle affissioni devono versare l'imposta in un'unica soluzione o come 1° rata trimestrale per l'anno 2018.
- ✿ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente*.