

Ns. rif.: Circolare N. 33 – 01.12.2023

SCADENZIARIO DICEMBRE 2023

VENERDÌ 01

⇒ **COMUNICAZIONE CREDITI NON UTILIZZABILI 110%**

Decorrenza dell'obbligo di invio all'Agenzia delle Entrate dell'apposita Comunicazione, da parte dell'ultimo cessionario, per i crediti (derivanti dalle opzioni per sconto in fattura / cessione del credito a seguito di interventi edilizi / di riqualificazione energetica agevolati) non più utilizzabili per una causa diversa dal decorso del termine ultimo di utilizzo degli stessi. Tale comunicazione va inviata anche per i crediti non utilizzabili a seguito di eventi di cui si è venuti a conoscenza prima dell'1.12.2023. Con riferimento a tale ultima fattispecie, la nuova Comunicazione va effettuata entro il 2.1.2024.

MARTEDÌ 05

⇒ **ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO**

Termine per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.

DOMENICA 10

⇒ **ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO**

Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite scontrini telematici, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente.

LUNEDÌ 11

⇒ **COMUNICAZIONE TITOLARI EFFETTIVI - ANTIRICICLAGGIO**

Termine ultimo per comunicare al Registro Imprese i dati relativi al titolare effettivo D.Lgs. n.231/2007.

VENERDÌ 15

⇒ **ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO**

Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di novembre 2023.

LUNEDÌ 18

⇒ **RITENUTE**

Versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, dividendi provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (mese precedente).

⇒ **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di novembre 2023 e versamento dell'imposta dovuta.

⇒ **CONTRIBUTI INPS MENSILI**

Versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente.

⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese precedente, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.

⇒ IMU / ILIA

Versamento a saldo anno 2023.

⇒ TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo TFR.

MERCOLEDÌ 20

⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.

MERCOLEDÌ 27

⇒ ELENCHI INTRASTAT (CONTRIBUTI MENSILI)

Presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi relativi al mese precedente, e degli acquisti di beni / servizi ricevuti con esclusiva valenza statistica relativi al mese precedente, tenendo presenti le novità in vigore dall'1.1.2022, introdotte dall'Agenzia delle Dogane con la Determinazione 23.12.2021.

⇒ IVA – VERSAMENTO ACCONTO

Versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2023.

SCADENZIARIO GENNAIO 2024

MARTEDÌ 2

⇒ DENUNCIA UNIEMENS

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS) del mese di novembre 2023.

⇒ CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di novembre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

⇒ UTILIZZO IN COMPENSAZIONE BONUS CARBURANTE SETTORE AUTOTRASPORTO

Termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite mod. F24, dei crediti d'imposta a favore delle imprese esercenti l'attività di trasporto merci in c/proprio / trasporto di persone.

⇒ FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA

Comunicazione ai fondi di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nei Modd. REDDITI 2023 o 730/2023, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.