



# STUDIO DUÒ

DOTTORI COMMERCIALISTI  
REVISORI LEGALI

**Informativa per la clientela di studio**  
del 06.12.2016

Ai gentili Clienti  
Loro sedi

## OGGETTO: Le principali scadenze Fiscali di Dicembre 2016

Gentile Cliente,

è nostra cura metterLa al corrente, con il presente documento informativo, delle principali scadenze Fiscali di Dicembre 2016.

DATA	ADEMPIMENTI
<b>Giovedì 1 Dicembre</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/11/2016 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/11/2016
<b>Mercoledì 14 Dicembre</b>	SOSTITUTI D'IMPOSTA: presentazione tardiva modello 770/2016 Semplificato, e 770/2016 Ordinario
<b>Giovedì 15 Dicembre</b>	IVA FATTURAZIONE DIFFERITA – Emissione e registrazione della fattura
	IMPRESE GRANDE DISTRIBUZIONE, E ESERCENTI COMMERCIO AL MINUTO –Trasmissione telematica dei corrispettivi- Registrazione, anche cumulativa, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale
	ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE – Registrazioni contabili
<b>Venerdì 16 Dicembre</b>	TASI – Versamento seconda o unica rata
	IMU – Versamento saldo
	ENTI PUBBLICI – versamenti di imposte e ritenute
	CONTRIBUENTI –versamenti di imposte e ritenute
	ENTI E ORGANISMI PUBBLICI VERSAMENTO DELL'ACCONTO MENSILE IRAP
	SOGGETTI CHE CORRISPONDONO PENSIONI – Versamento rata canone Rai
	ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Operazioni di conguaglio relative all'assistenza fiscale
	SOSTITUTI D'IMPOSTA – Operazioni di conguaglio relative all'assistenza fiscale
SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento ritenute operate alla fonte nel mese precedente <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente</li><li>➤ Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto</li></ul>	



corrisposte nel mese precedente

- Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su rendite AVS corrisposte nel mese precedente
- Versamento della rata dell'addizionale regionale dell'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno
- Versamento della rata dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno
- Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro
- Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente
- Versamento dell'addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options trattenuta dal sostituto d'imposta
- Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente



	<p>➤ Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa</p> <p>IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazioni ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)</p> <p>BANCHE E POSTE ITALIANE – Versamento ritenute sui bonifici – Beneficio oneri deducibili e detraibili</p> <p>IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento ritenute</p> <p>IVA – Liquidazione e versamento mensile</p> <p>IVA – Versamento mensile (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità)</p> <p>SPLIT PAYMENT: versamento dell'IVA derivante da scissione dei pagamenti</p> <p>IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento</p> <p>RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva</p> <p>RISPARMIO GESTITO – Versamento imposta sostitutiva (revoca del mandato)</p> <p>IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (Tobin Tax) – Versamento (senza l'intervento di intermediari né di notai)</p> <p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva rivalutazione TFR</p> <p>VERSAMENTO ERARIALE UNICO APPARECCHI DA INTRATTENIMENTO</p> <p>EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE SUCCESSIVAMENTE AL 16 FEBBRAIO 2016: VERSAMENTO IRPEF DOVUTA DAL DECEDUTO– Versamento imposte saldo 2015</p>
<b>Lunedì 19 Dicembre</b>	IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (Tobin Tax) – Versamento (alla quale sia stata conferita delega per il versamento dell'imposta)
<b>Martedì 20 Dicembre</b>	<p>IMPRESE DI ASSICURAZIONE– Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre 2016 nonché gli eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre 2016</p> <p>IMPRESE ELETTRICHE- Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati di dettaglio relativi al canone TV addebitato, accreditato, riscosso e riversato nel mese precedente</p>
<b>Martedì 27 Dicembre</b>	<p>IVA - Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT – Mensili</p> <p>IVA – Versamento acconto 2016</p>
<b>Giovedì 29 Dicembre</b>	<p>UNICO 2016 – Regolarizzazione - Ravvedimento</p> <p>IRAP 2016- Regolarizzazione Ravvedimento</p> <p>IVA 2016– Regolarizzazione Ravvedimento</p> <p>UNICO ENC2016 – Regolarizzazione - Ravvedimento</p> <p>MODELLO CNM 2016– Regolarizzazione - Ravvedimento</p>
<b>Venerdì 30 Dicembre</b>	<p>CONTRIBUENTI – Ravvedimento – Il acconto imposte sui redditi (ravvedimento breve)</p> <p>SOGGETTI IRES – Ravvedimento – Il acconto imposte sui redditi (ravvedimento breve)</p> <p>SOCIETA' DI PERSONE – Ravvedimento – Il acconto imposte sui redditi (ravvedimento breve)</p>



# STUDIO DUÒ

DOTTORI COMMERCIALISTI

REVISORI LEGALI

	CONTRIBUENTI – Ravvedimento – Il acconto imposta sostitutiva sul regime forfetario (ravvedimento breve)
	CONTRIBUENTI – Ravvedimento – Il acconto imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (ravvedimento breve)
	CONTRIBUENTI- ravvedimento- Il acconto Ivie e Ivafe (ravvedimento breve)
	CONTRIBUENTI- Ravvedimento sprint saldo IMU e TASI 2016

*Distinti saluti*