



## SCADENZARIO

### Mese di Dicembre

#### Giovedì 12 dicembre

##### CPB 2024 – 2025 SOGGETTI ISA

Presentazione del mod. REDDITI 2024 integrativo per comunicare l'adesione al CPB 2024-2025 da parte dei soggetti ISA che hanno presentato la dichiarazione dei redditi entro lo scorso 31.10.2024.

#### Lunedì 16 dicembre

|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IVA<br/>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>                                                    | Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE<br/>REDDITI DI LAVORO<br/>DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> | Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE<br/>REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>                    | Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>RITENUTE ALLA FONTE<br/>CONDOMINI</b>                                               | Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>RITENUTE ALLA FONTE<br/>LOCAZIONI BREVI</b>                                         | Versamento delle ritenute (21%) operate a novembre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>IRPEF<br/>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>                                             | Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</li></ul>                                                         |
| <b>INPS<br/>GESTIONE SEPARATA</b>                                                      | Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).<br>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, co.co.co, collaboratori occasionali). |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>                                                             | Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>IMU / IMI / IMIS / ILIA<br/>SALDO 2024</b>                                          | Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2024, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|                          |                                                                                                                                            |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                          | fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali. |
| <b>RIVALUTAZIONE TFR</b> | Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2024 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).               |

## Venerdì 20 dicembre

|                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RAVVEDIMENTO SPECIALE<br/>VIOLAZIONI TRIBUTARIE<br/>FINO AL 2021</b>    | Versamento dell'ottava (ultima) rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>RAVVEDIMENTO SPECIALE<br/>VIOLAZIONI TRIBUTARIE<br/>2022</b>            | Versamento della quarta (ultima) rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>REGOLARIZZAZIONE OMESSI<br/>VERSAMENTI RATE ISTITUTI<br/>DEFINITORI</b> | Versamento dell'ottava rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).                                                                                                                                                     |
| <b>DEFINIZIONE AGEVOLATA<br/>LITI PENDENTI</b>                             | Versamento della settima rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>BONUS PRODOTTI RICICLATI<br/>2023</b>                                   | Presentazione, tramite la specifica Piattaforma disponibile sul sito Internet di INVITALIA, della domanda per fruire del credito d'imposta riconosciuto alle imprese per le spese sostenute nel 2023 per l'acquisto di prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica / imballaggi biodegradabili e compostabili, imballaggi in carta e cartone, imballaggi in legno non impregnati o derivati dalla raccolta differenziata della carta / alluminio e del vetro. |

## Venerdì 27 dicembre

|                                                      |                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IVA<br/>ACCONTO</b>                               | Versamento dell'acconto IVA per il 2024 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).            |
| <b>IVA COMUNITARIA<br/>ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> | Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soggetti mensili). |

## Martedì 31 dicembre



|                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IVA<br/>DICHIARAZIONE MENSILE<br/>E LIQUIDAZIONE IOSS</b> | Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di novembre relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).                                                                                                                                                        |
| <b>CORRISPETTIVI<br/>DISTRIBUTORI CARBURANTE</b>             | 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.                                                                                                                                                                     |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>                                   | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre.<br>L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015. |
| <b>FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA</b>                          | Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2024, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.                                                                                                                                                                                                            |