

Le scadenze di gennaio 2018

di [Commercialista telematico](#)

in [Scadenario](#)

Proponiamo una rassegna delle principali scadenze (fiscali, contabili, amministrative, previdenziali) del mese di gennaio 2018.

1 GENNAIO

TASSO D'INTERESSE LEGALE

Da oggi il tasso d'interesse legale sale allo 0,3%.

MEDIAZIONE OBBLIGATORIA a 50.000 euro

Per gli atti impugnabili notificati a decorrere dal 1° gennaio 2018, passa da 20.000 a 50.000 euro il valore delle controversie assoggettate alla procedura di reclamo e mediazione ex art. 17 bis, Dlgs 546/92. La modifica già prevista dall'art. 10, comma 1, DL. 50/2017, convertito con modificazioni, dalla L. 96/2017, è stata posticipata agli atti notificati a decorrere dall'1 gennaio 2018 dal comma 2 della medesima norma.

10 GENNAIO

CONTRIBUTI COLF

Scadenza del termine per pagare i contributi relativi al quarto trimestre 2017.

12 GENNAIO

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Le somme corrisposte entro questa data dai datori di lavoro si considerano percepite nell'anno precedente (2017).

15 GENNAIO

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo). I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

FATTURAZIONE DIFFERITA

Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso il documento di trasporto o documento equivalente.

16 GENNAIO

IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 -

codice tributo: 6012 (versamento Iva mensile - novembre), da parte dei contribuenti Iva mensili.

RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

25 GENNAIO

INTRASTAT

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese/trimestre precedente.

31 GENNAIO

REGISTRI CONTABILI

Scade il termine per la stampa in formato elettronico dei registri contabili per l'anno 2016.

UNIEMENS

Scade il termine per l'invio telematico della dichiarazione Uniemens relativi al mese precedente.

SCHEDE CARBURANTE

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese. Per il versamento si utilizza il modello F24. L'aliquota è invece dell'1% per i canoni assoggettati ad IVA.

AGENTI DI COMMERCIO

Scade il termine per l'invio da parte delle ditte mandanti a ciascun agente/rappresentante di commercio del conto delle provvigioni maturate nel corso del quarto trimestre dell'anno precedente.

2 Gennaio 2018

Commercialista Telematico