



SCADENZIARIO TRIBUTARIO

Memorandum Dicembre 2011

1 - Giovedì CALAMITÀ ED EVENTI ECCEZIONALI - Imposte e tasse - Termini di adempimento

Sintesi delle disposizioni relative alla sospensione dei termini a favore di soggetti colpiti da calamità naturali.

1 - Giovedì IMPOSTE E CONTRIBUTI / MOD. F24 - Versamento e compensazione

Sintesi delle disposizioni relative ai versamenti con Mod. F24 ed alle compensazioni.

5 - Lunedì IVA - Provvigioni ai rivenditori autorizzati di documenti di viaggio relativi al trasporto pubblico urbano di persone - Emissione della fattura

Per gli esercenti attività di trasporto termine di emissione della fattura relativa alle provvigioni corrisposte ai rivenditori di documenti di viaggio per trasporto pubblico urbano di persone.

15 - Giovedì IVA - Fatturazione differita - Emissione della fattura

Emissione fatture relative a cessioni di beni, comprovate da documenti di trasporto o di consegna, spediti o consegnati nel mese precedente.

15 - Giovedì IVA - Operazioni per le quali sono rilasciati le ricevute o gli scontrini fiscali - Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi

Annotazione delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

15 - Giovedì IVA - Fatture di importo inferiore ad euro 300 - Annotazione del documento riepilogativo

Annotazione riepilogativa delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15 - Giovedì IMPOSTE SUI REDDITI ED IVA - Associazioni sportive dilettantistiche - Associazioni senza scopo di lucro e pro loco - Annotazione delle operazioni

Annotazione dei corrispettivi da parte delle associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione delle disposizioni di cui alla L. 398 del 1991.

16 - Venerdì IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Attività svolte a carattere continuativo - Versamento

Versamento - con Mod. F24 telematico - imposta intrattenimenti relativa ad attività svolte con carattere continuativo nel mese precedente.

16 - Venerdì ACCISE - Versamento imposta

Pagamento dell'accisa sui prodotti energetici immessi in consumo nel mese precedente.

16 - Venerdì ACCISE - Diritti annuali di licenza - Versamento

Versamento del diritto annuale di licenza per impianti, depositi ed esercizi.

16 - Venerdì INPS - Contributo alla gestione separata - Versamento

Versamento - con Mod. F24 telematico - contributo gestione separata INPS su compensi corrisposti nel mese precedente per collaborazioni a progetto, incaricati vendite a domicilio, ecc.

16 - Venerdì IVA E RITENUTE ALLA FONTE - Ravvedimento - Tardivo versamento - Entro 30 giorni dalla scadenza

Versamento tardivo di Iva e ritenute alla fonte, se non eseguito entro il 16 novembre 2011, con pagamento sanzione ridotta del 3 per cento e interessi legali dell'1,5 per cento annuo. Mod. F24 telematico e cod. trib: 8904 (sanzioni Iva) e 8906 (sanzioni ritenute) e 1991 (interessi Iva); n.b.: interessi relativi a ritenute versati assieme a ritenute.

16 - Venerdì IVA - Contribuenti mensili - Mese di novembre 2011 - Versamento

Versamento - con Mod. F24 telematico - risultante da liquidazione mese di novembre 2011 (cod. trib.: 6010).

16 - Venerdì IVA - Dichiarazioni d'intento ricevute - Comunicazione

Presentazione telematica comunicazione dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

16 - Venerdì ICI - Imposta comunale sugli immobili - Versamento a saldo per il 2011

Versamento ICI a saldo 2011 al netto l'acconto. Versamento con Mod. F 24 e cod. trib. 3901 (abitazione principale) 3902 (terreni agricoli) 3903 (aree fabbricabili) e 3904 (altri fabbricati), bollettino postale o altre modalità previste da singoli comuni.

16 - Venerdì RITENUTE / ADDIZIONALI / IVA - Enti pubblici - Versamento delle ritenute alla fonte, delle addizionali e dell'Iva periodica

Versamento delle ritenute, delle relative addizionali regionali e comunali e dell'Iva periodica da parte degli enti pubblici.

16 - Venerdì ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento

Versamento addizionali IRPEF su redditi lavoro dipendente trattenute nel mese precedente: - per conguaglio di fine anno e

16 - Venerdì IMPOSTA SOSTITUTIVA - Rivalutazione del T.F.R. - Versamento dell'acconto

Versamento acconto imposta sostitutiva su rivalutazione T.F.R. con Mod. F24 telematico e cod. trib.: 1712

16 - Venerdì IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Versamento

Versamento con Mod. F24 - telematico per titolari di partita IVA - di ritenute operate nel mese precedente su redditi di lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, capitale (diversi dai dividendi), provvigioni.

16 - Venerdì REDDITI DI CAPITALE - Imposta sostitutiva - Versamento

Versamento delle imposte sostitutive operate su titoli dei c.d. Grandi emittenti

16 - Venerdì REDDITI DI CAPITALE - Ritenuta d'acconto - Versamento

Versamento delle ritenute d'acconto operate sui proventi dei fondi comuni, ecc.

16 - Venerdì IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazione ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)

Versamento delle ritenute operate sui proventi derivanti dalla partecipazione agli organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero.

16 - Venerdì EREDI - Imposte dovute in base alla dichiarazione - Versamento

Versamento imposte relative a dichiarazioni (da presentare da parte di eredi entro il 2 gennaio 2012) di persone decedute successivamente al mese di febbraio 2011

16 - Venerdì IRAP - Amministrazioni dello Stato ed enti pubblici - Versamento dell'acconto mensile

Versamento dell'IRAP trattenuta sull'ammontare degli emolumenti corrisposti nel mese precedente, da parte degli organi e delle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici

16 - Venerdì ASSISTENZA FISCALE - Imposta trattenuta dal sostituto d'imposta - Versamento

Versamento con Mod. F24 telematico delle somme trattenute nel mese precedente da sostituti d'imposta nei confronti di dipendenti che hanno presentato il Mod. 730

16 - Venerdì ASSISTENZA FISCALE - Acconti d'imposta trattenuti da parte dei sostituti d'imposta - Versamento

Versamento seconda o unica rata acconto IRPEF trattenuto da sostituti d'imposta a dipendenti che si avvalgono di assistenza fiscale

20 - Martedì IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI - Versamento mensile

Versamento dell'imposta dovuta sui premi incassati nel mese precedente.

25 - Domenica IVA - Scambi intracomunitari - Elenchi INTRASTAT mensili

Presentazione elenchi riepilogativi di cessioni e acquisti di beni e servizi intracomunitari Mod. INTRASTAT di novembre 2011.

27 - Martedì ACCISE - Pagamento imposta

Pagamento dell'accisa sui prodotti energetici immessi in consumo dal 1° al 15 dicembre.

- 27 - Martedì ACCISE - Gas naturale - Versamento della rata d'acconto mensile**
Versamento della rata di acconto mensile calcolata sulla base dei consumi dell'anno precedente.
- 27 - Martedì IVA - Acconto di dicembre - Versamento**
Versamento acconto IVA per contribuenti mensili (cod. trib. 6013) e trimestrali (cod. trib. 6035) e Mod. F24 telematico
- 27 - Martedì IVA - Omesso versamento per importo superiore a 50 mila euro - Fattispecie penale**
Termine per il versamento dell'IVA relativa al 2010 -non ancora versata se di importo superiore ad euro cinquantamila - al fine di non incorrere nella relativa violazione penale.
- 30 - Venerdì REGISTRO - Contratti di locazione ed affitto di beni immobili - Versamento imposta**
Versamento relativo a nuovi contratti (Mod. F23 e cod. trib.: 107T per versamento intero periodo o 115T per prima annualità) e ad annualità successive alla prima (cod. trib.: 112T, per annualità successive e 114T per il caso di proroga) con inizio dal 1° dicembre 2011.
- 30 - Venerdì REGISTRO - Contratti di locazione ed affitto di beni immobili - Versamento imposta**
Versamento relativo a nuovi contratti (Mod. F23 e cod. trib.: 107T per versamento intero periodo o 115T per prima annualità) e ad annualità successive alla prima (cod. trib.: 112T, per annualità successive e 114T per il caso di proroga) con inizio dal 1° dicembre 2011.
- 30 - Venerdì INVENTARI - Redazione e sottoscrizione**
Redazione e sottoscrizione libro inventari con i dati relativi all'esercizio 2010 da parte dei soggetti per i quali il termine di presentazione della dichiarazione Modello UNICO è scaduto il 30 settembre 2011.
- 30 - Venerdì SCRITTURE CONTABILI - Trascrizione sui libri**
Stampa su supporti cartacei dei registri contabili (giornale, registri iva, ecc.) con i dati relativi all'esercizio 2010 da parte dei soggetti per i quali il termine di presentazione della dichiarazione Modello UNICO è scaduto il 30 settembre 2011.
- 30 - Venerdì IVA - Imposta afferente le operazioni doganali effettuate nel mese di dicembre - Versamento**
Versamento dell'imposta sul valore aggiunto afferente le operazioni doganali effettuate dal 1° al 24 dicembre.
- 31 - Sabato IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Opzione per l'applicazione dell'IVA nei modi ordinari**
Comunicazione alla SIAE dell'opzione per l'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto nei modi ordinari da parte degli esercenti attività, giochi ed intrattenimenti soggetti a imposta sugli intrattenimenti.
- 31 - Sabato SOGGETTI IRES - Acconti d'imposta IRES ed IRAP - Seconda o unica rata - Versamento**
Versamento della seconda o unica rata degli acconti di imposta per i soggetti all'IRES per i quali il mese di dicembre 2011 è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale.
- 31 - Sabato IRES / IRAP - Dichiarazione Modello UNICO e dichiarazione IRAP - Adempimenti collegati - ICI - Diritto annuale Camera di commercio - Termini di presentazione e di versamento**
Per i contribuenti soggetti ad IRES, presentazione della dichiarazione in via telematica entro l'ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta periodo (entro il 30 settembre 2011 per i soggetti con esercizio ad anno solare).
- 31 - Sabato IRES / TRASPARENZA - Comunicazione dell'opzione per la trasparenza fiscale**
Comunicazione telematica della opzione da parte delle società che si avvalgono della tassazione IRES per trasparenza
- 31 - Sabato BOLLO - Pagamento in modo virtuale - Versamento rata**
Versamento della rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale.
- 31 - Sabato ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione dei contratti di leasing , locazione e noleggio**
Comunicazione dei dati relativi ai contratti in essere nel 2009 e 2010.

- 31 - Sabato ANAGRAFE TRIBUTARIA - Intermediari finanziari - Comunicazione periodica - Trasmissione telematica**
Comunicazione mensile all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari finanziari.
- 31 - Sabato TOSAP / COSAP - Versamento rateizzato - Denuncia occupazione iniziata nel mese di dicembre**
Versamento rateale per tassa o canone occupazione spazi
- 31 - Sabato SOGGETTI IRES - Acconti d'imposta IRES ed IRAP - Seconda o unica rata - Versamento**
Versamento della seconda o unica rata degli acconti di imposta per i soggetti all'IRES per i quali il mese di dicembre 2011 è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale.
- 31 - Sabato IRES / IRAP - Dichiarazione Modello UNICO e dichiarazione IRAP - Adempimenti collegati - ICI - Diritto annuale Camera di commercio - Termini di presentazione e di versamento**
Per i contribuenti soggetti ad IRES, presentazione della dichiarazione in via telematica entro l'ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta periodo (entro il 30 settembre 2011 per i soggetti con esercizio ad anno solare).
- 31 - Sabato IRES / TRASPARENZA - Comunicazione dell'opzione per la trasparenza fiscale**
Comunicazione telematica della opzione da parte delle società che si avvalgono della tassazione IRES per trasparenza
- 31 - Sabato TOSAP / COSAP - Versamento rateizzato - Denuncia occupazione iniziata nel mese di dicembre**
Versamento rateale per tassa o canone occupazione spazi
- 31 - Sabato BOLLO - Pagamento in modo virtuale - Versamento rata**
Versamento della rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale.
- 31 - Sabato EREDI - Dichiarazione modello UNICO - Presentazione**
Presentazione dichiarazione da parte di eredi di persone decedute successivamente al mese di febbraio 2011.
- 31 - Sabato RITENUTA D'ACCONTO SULLE PROVVISORIE - Commisurazione al 20 per cento del loro ammontare**
Dichiarazione con raccomandata ai committenti da parte di agenti e rappresentanti che si avvalgono di dipendenti o di terzi, per applicazione ritenuta sul 20 per cento delle provvisorie, anziché sul 50 per cento
- 31 - Sabato IVA - Operazioni con paesi c.d. "black-list" - Presentazione elenchi**
Presentazione elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese precedente con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nei paesi c.d. "black-list".
- 31 - Sabato IVA - Adempimenti di fine mese**
Effettuazione degli adempimenti di fine mese (es.: annotazione numero Km nella scheda carburanti).
- 31 - Sabato IVA - Acquisti intracomunitari da parte di enti, associazioni ed altre organizzazioni di cui all'art. 4, quarto comma, D.P.R. n. 633/1972 - Dichiarazione e versamento**
Presentazione dichiarazione e versamento imposta su acquisti intracomunitari di novembre 2011 per enti e associazioni (non soggetti passivi Iva o per acquisti per attività istituzionale se soggetti Iva).
- 31 - Sabato IVA - Autotrasportatori iscritti all'albo - Annotazione delle fatture emesse**
Annotazione delle fatture emesse nel trimestre solare precedente per le prestazioni di servizi rese dagli autotrasportatori di cose per conto terzi.
- 31 - Sabato IVA - Cavalli da corsa - Iscrizione nell'elenco UNIRE**
Iscrizione nell'apposito elenco tenuto dall'UNIRE da parte dei soggetti che impiegano cavalli da corsa.
- 31 - Sabato SPESOMETRO - Comunicazione delle operazioni rilevanti**
Presentazione della comunicazione relativa alle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo superiore ad Euro 25.000 effettuate nel 2010.
- 31 - Sabato SOCIETÀ DI INVESTIMENTO IMMOBILIARE QUOTATA (SIIQ) - Opzione per il regime speciale**
Termine per l'esercizio dell'opzione per il regime speciale da parte delle imprese interessate ad avvalersi della disciplina delle Società di investimento immobiliare quotate (SIIQ).

31 - Sabato ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione dei contratti di leasing , locazione e noleggio
Comunicazione dei dati relativi ai contratti in essere nel 2009 e 2010.

31 - Sabato ANAGRAFE TRIBUTARIA - Intermediari finanziari - Comunicazione periodica - Trasmissione telematica
Comunicazione mensile all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari finanziari.

