



SCADENZIARIO TRIBUTARIO

Memorandum Gennaio 2012

- 2 Lunedì 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.
- 2 Lunedì IMPOSTE E TASSE - Adempimenti con scadenza sabato 31 dicembre 2011 - Proroga al 2 gennaio 2012**
Proroga di taluni adempimenti con scadenza sabato 31 dicembre 2011
- 2 Lunedì IMPOSTE E CONTRIBUTI / MOD. F24 - Versamento e compensazione**
Sintesi delle disposizioni relative ai versamenti con Mod. F24 ed alle compensazioni.
- 5 Giovedì 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.
- 10 Martedì IMPOSTE SUI REDDITI - Regimi fiscali agevolati per nuove iniziative - Trasmissione dei dati contabili delle operazioni effettuate**
Trasmissione telematica dei dati contabili relativi al trimestre solare precedente per i soggetti che si avvalgono dei regimi fiscali agevolati delle nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo e che si avvalgono dell'assistenza fiscale degli uffici delle entrate.
- 12 Giovedì AMMINISTRAZIONE DELLO STATO - Conguaglio ex art. 29, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 - Comunicazione agli uffici dei compensi e delle retribuzioni aggiuntive**
Comunicazione agli uffici delle Amministrazioni dello Stato che effettuano il conguaglio di compensi e retribuzioni non aventi carattere fisso e continuativo corrisposti a dipendenti delle pubbliche amministrazioni.
- 12 Giovedì REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE - Conguaglio di fine anno - Comunicazione ed adempimenti**
Le somme corrisposte da datori di lavoro entro il 12 gennaio 2012 si considerano percepite nel 2010 ai fini del conguaglio annuale da certificare con modello CUD.
- 16 Lunedì 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.
- 16 Lunedì 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.
- 16 Lunedì 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.
- 16 Lunedì 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 dicembre 2011, con pagamento sanzione ridotta del 3 per cento e interessi legali dell'2,5 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 Lunedì IVA - Contribuenti mensili - Mese di dicembre 2011 - Versamento**
Versamento - con Mod. F24 telematico - risultante da liquidazione mese di dicembre 2011 (cod. trib.: 6012).
- 16 Lunedì IVA - Dichiarazioni d'intento ricevute - Comunicazione**

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

- 16 Lunedì 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 Lunedì IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Dividendi**
Versamento con Mod. F24 telematico delle ritenute alla fonte sui dividendi operate sugli utili corrisposti nel trimestre solare precedente.
- 16 Lunedì REDDITI DI CAPITALE - Imposta sostitutiva - Versamento**
Versamento delle imposte sostitutive operate su titoli dei c.d. Grandi emittenti
- 16 Lunedì REDDITI DI CAPITALE - Ritenuta d'acconto - Versamento**
Versamento delle ritenute d'acconto operate sui proventi dei fondi comuni, ecc.
- 16 Lunedì 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 Lunedì 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 Lunedì 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 acconto addizionale comunale (rata mensile); - per cessazione rapporto lavoro (unica soluzione). Mod. F24 telematico e cod. trib. 3802 (add. reg) 3848 (add. com.) e 3847 (acconto add. com.).
- 16 Lunedì 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 Lunedì 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 Lunedì 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 Lunedì ASSISTENZA FISCALE - Comunicazione dei sostituti d'imposta di voler prestare assistenza fiscale**
Comunicazione da parte datore di lavoro della disponibilità a prestare assistenza fiscale ai dipendenti.
- 16 Lunedì 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 Lunedì ACCISE - Versamento imposta**
Pagamento dell'accisa sui prodotti energetici immessi in consumo nel mese precedente.
- 20 Venerdì IVA - Misuratori fiscali - Comunicazione delle operazioni di verifica effettuate**
Comunicazione telematica - per fabbricanti e laboratori di verifica - delle operazioni di verifica periodica dei misuratori fiscali effettuate nel trimestre solare precedente
- 20 Venerdì IVA - Commercio elettronico - Regime speciale - Dichiarazione trimestrale e versamento**

Dichiarazione trimestrale e versamento imposta relativa ad operazioni di commercio elettronico da operatori domiciliati o residenti fuori della Comunità.

20 Venerdì TARSU / TARIFFA RIFIUTI - Presentazione denuncia

Presentazione denuncia - ai fini tassa o tariffa rifiuti - per occupazioni iniziate nell'anno precedente.

25 Mercoledì IVA - Scambi intracomunitari - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali

Presentazione elenchi riepilogativi di cessioni e acquisti di beni e servizi intracomunitari Mod. INTRASTAT di dicembre 2011 e del IV trimestre 2011.

30 Lunedì 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° gennaio 2012.

31 Martedì 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 Martedì IVA - Adempimenti di fine mese

Effettuazione degli adempimenti di fine mese (es.: annotazione numero Km nella scheda carburanti).

31 Martedì 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 dicembre 2011 per enti e associazioni (non soggetti passivi Iva o per acquisti per attività istituzionale se soggetti Iva).

31 Martedì IVA - Imballaggi e recipienti non restituiti - Fatturazione

Emissione della fattura relativa agli imballaggi e recipienti non restituiti

31 Martedì 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 Martedì REVISORI LEGALI - Contributo annuo - Versamento

Versamento contributo annuo dovuto dai revisori legali.

31 Martedì RADIOAUDIZIONI E TELEVISIONE - Canone annuo - Versamento

Rinnovo del canone abbonamento RAI-TV per anno 2012.

31 Martedì IMPOSTE SUI REDDITI - Variazione del reddito dominicale ed agrario - Denuncia

Denuncia all'Ufficio del territorio delle variazioni dei redditi dominicale ed agrario dei terreni.

31 Martedì IMPOSTE SUI REDDITI - Erogazioni liberali per progetti culturali - Comunicazioni

Comunicazioni al Ministero per i beni e le attività culturali da parte dei soggetti che hanno effettuato o ricevuto erogazioni liberali nel settore culturale.

31 Martedì 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 per i soggetti con esercizio ad anno solare).

31 Martedì

GENNAIO 2012 - Mar 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 gennaio 2012 è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale.

31 Martedì RIFIUTI - Tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi - Versamento e dichiarazione

Versamento trimestrale del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi e dichiarazione annuale.

- 31 Martedì ACCISE - Gas naturale - Versamento della rata d'acconto mensile**
Versamento della rata di acconto mensile calcolata sulla base dei consumi dell'anno precedente.
- 31 Martedì BOLLO - Assegni circolari - Dichiarazione**
Presentazione, da parte degli istituti di credito, della dichiarazione relativa ai fini dell'imposta di bollo sugli assegni circolari.
- 31 Martedì BOLLO - Pagamento in modo virtuale - Dichiarazione annuale**
Presentazione della dichiarazione relativa ad atti e documenti emessi nell'anno precedente ai fini dell'imposta di bollo in modo virtuale.
- 31 Martedì STUDI DI SETTORE - Segnalazioni inerenti le anomalie - Comunicazione**
Scade il termine per segnalare le cause che giustificano le anomalie o gli scostamenti relativi alla dichiarazione mod. UNICO 2010.
- 31 Martedì IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI - Versamento mensile**
Versamento dell'imposta dovuta sui premi incassati nel mese precedente.
- 31 Martedì ANAGRAFE TRIBUTARIA - Intermediari finanziari - Comunicazione periodica - Trasmissione telematica**
Comunicazione mensile all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari finanziari.
- 31 Martedì ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione dei contratti di leasing , locazione e noleggio**
Comunicazione dei dati relativi ai contratti in essere nel 2009 e 2010.
- 31 Martedì CONCESSIONI GOVERNATIVE - Tassa annuale - Versamento**
Pagamento tasse annuali di concessione governativa con scadenza 31 gennaio.
- 31 Martedì CONCESSIONI REGIONALI - Tassa annuale - Versamento**
Pagamento tasse annuali di concessione regionale con scadenza 31 gennaio.
- 31 Martedì TASSE AUTOMOBILISTICHE - Rinnovo**
Rinnovo della tasse automobilistiche scadute nel mese precedente per auto di potenza effettiva superiore a 35 Kw.
- 31 Martedì TOSAP / COSAP - Versamento annuale e condizioni di rateizzazione**
Versamento (annuale o rata gennaio) per tassa o canone occupazione spazi.
- 31 Martedì IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ - Pagamento annuale o denuncia di cessazione - Rateizzazione**
Versamento imposta (annuale o rata gennaio) per imposta pubblicità.

