



Michele PARTIPILO

*Dottore Commercialista
Revisore Contabile*

Circolare n. 1/2012

Si riportano di seguito le principali scadenze del **PRIMO TRIMESTRE 2012**.

GENNAIO 2012

Lunedì 2 gennaio

IVA

ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI

Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di novembre da parte dei soggetti mensili.

FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA

Comunicazione al fondo di previdenza integrativa/compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO o 730/2011, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE

Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di opzione per il regime di trasparenza (triennio 2011- 2013) previsto per le società di capitali dagli artt. 115 e 116, TUIR.

L'opzione interessa anche le società che hanno adottato tale regime nel triennio 2008-2010 e che intendono continuare ad applicarlo nel triennio 2011-2013.

IVA

ELENCHI “CLIENTI-FORNITORI”

OPERAZIONI 2010

Invio telematico della comunicazione delle cessioni/acquisti di beni e prestazioni di servizi rese/ricévute di ammontare pari o superiore a € 25.000 relative al 2010, per le quali sussiste l'obbligo di fattura.

INPS

DIPENDENTI

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a

domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

Lunedì 16 gennaio

MOD. 730/2012

Comunicazione da parte dei datori di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale. Gli interessati devono dichiarare l'intenzione di avvalersi o meno di tale assistenza entro i 30 giorni successivi.

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2011 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2011 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

IVA

DICHIARAZIONI D'INTENTO

Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di dicembre 2011.

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITIDI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2011 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2011 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI

Versamento delle ritenute operate (12,50%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2011 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).

IRPEF

ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2011 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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.

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2011 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

INPS DIPENDENTI

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2011.

INPS AGRICOLTURA

Versamento della quarta rata per il 2011 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

INPS GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 17% o 26,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2011 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2011 agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 26,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Venerdì 20 gennaio

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2011, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

Mercoledì 25 gennaio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2011 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2011 (soggetti trimestrali).

Lunedì 30 gennaio

REVOCA REGIME NUOVE INIZIATIVE

Presentazione all' Agenzia delle Entrate del mod. AA9/10 da parte dei soggetti che nel 2010 o 2011 hanno optato per il regime delle nuove iniziative ex art. 13, Legge n. 388/2000 e nel 2012 intendono revocare tale scelta (adottando il regime ordinario o il regime dei "nuovi" minimi) rispetto al vincolo triennale di applicazione di tale regime.

Martedì 31 gennaio

IVA

ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI

Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, relative:

- a dicembre 2011, da parte dei soggetti mensili;
- al quarto trimestre 2011, da parte dei soggetti trimestrali.

INPS

DIPENDENTI

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2011.

L' adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

INPS

AGRICOLTURA

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2011.

CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI CONTABILI

Versamento del contributo annuale di € 26,84 da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori Contabili sul c/c postale n. 75511741 intestato al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

COMUNICAZIONE CONTRATTI DI LEASING / LOCAZIONE / NOLEGGIO

Invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti in essere nel 2009 e 2010, da parte:

- delle società di leasing:
 - che non hanno già risposto al questionario ex art. 32, comma 1, n. 4 e 8, DPR n. 600/73 e che intendono farlo tardivamente;
 - che non hanno ricevuto il questionario;
- per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili;
- degli operatori esercenti l' attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili.

FEBBRAIO

Mercoledì 15 febbraio

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

Giovedì 16 febbraio

IVA

DICHIARAZIONI D'INTENTO

Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di gennaio.

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2011 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

IRPEF

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF

ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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.

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

**INPS
DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.

**INPS
GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 18% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 18% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

**INPS
CONTRIBUTI IVS**

Versamento della quarta rata fissa per il 2011 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.

**INAIL
AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL per la regolazione del 2011 e per l'anticipo, anche rateizzato, del 2012.

**TFR
SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2011 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2011.

Lunedì 20 febbraio

**ENASARCO
VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2011.

Lunedì 27 febbraio

**IVA COMUNITARIA
ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).

Martedì 28 febbraio

MOD. CUD 2012

Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto delle certificazioni dei redditi 2011.

CERTIFICAZIONE COMPENSI E PROVVIGIONI

Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2011.

CERTIFICAZIONE UTILI

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2011 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo/utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2011 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

Mercoledì 29 febbraio

IVA

COMUNICAZIONE DATI

Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita al 2011. Si rammenta che tra i soggetti esonerati rientrano anche coloro che presentano nel mese di febbraio la dichiarazione IVA relativa al 2011.

IVA

STAMPATI FISCALI

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali 2011 da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.

IVA

ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI

Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di gennaio da parte dei soggetti mensili.

INPS

DIPENDENTI

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

IRAP

OPZIONE 2012 - 2014

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello per comunicare l'opzione per la determinazione, dal 2012, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio".

IRAP**REVOCA DAL 2012**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello per comunicare la revoca dal 2012 dell'opzione esercitata per il triennio 2009 – 2011 per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio".

STUDI DI SETTORE**CAUSE GIUSTIFICATIVE****MOD. UNICO 2011**

Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate le cause che hanno giustificato la non congruità agli studi di settore relativi al 2010 (mod. UNICO 2011), come specificato dall'Agenzia delle Entrate nel Comunicato stampa 20.12.2011.

MARZO 2012

Giovedì 15 marzo

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di febbraio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

Venerdì 16 marzo

IVA RETTIFICA DETRAZIONE “NUOVI” MINIMI

Versamento dell'importo (unica soluzione o prima rata di 5) risultante dalla rettifica della detrazione IVA ex art. 19-bis2, DPR n. 633/72 per i soggetti in regime ordinario nel 2011 che adottano il nuovo regime dei contribuenti minimi a decorrere dall'1.1.2012.

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
- Versamento dell'imposta relativa al 2011 risultante dalla dichiarazione annuale. Il termine interessa coloro che presentano la dichiarazione annuale in forma autonoma; coloro che presentano il mod. UNICO 2012 possono differire il versamento fino al 16.6/16.7 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese.

IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO

Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di febbraio.

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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.

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

INPS

GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 18% o 27,72%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 18% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI

Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) da parte delle società di capitali nella misura di:

- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

ISI E IVA

APPARECCHI INTRATTENIMENTO

Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2012 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2012 o non disinstallati entro il 31.12.2011.

Lunedì 26 marzo

IVA COMUNITARIA

ELENCHI INTRASTAT MENSILI

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).

Sabato 31 marzo

PRIVACY

ADEGUAMENTO DPS

Redazione ed adeguamento del Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS) da parte dei soggetti che effettuano il trattamento elettronico di dati sensibili o giudiziari. Si rammenta la possibilità, nei casi previsti, di sostituire il DPS con un'apposita autocertificazione.

Lunedì 2 aprile

INPS

DIPENDENTI

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

ENASARCO

VERSAMENTO FIRR

Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.

DETRAZIONE 55%

LAVORI "A CAVALLO D'ANNO"

Presentazione telematica dell'apposito modello per la comunicazione delle spese sostenute nel 2011 con riferimento ad interventi di risparmio energetico, iniziati in tale anno e proseguiti nel 2012 per i quali si intende beneficiare della detrazione del 55%.

IVA

ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI

Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di febbraio da parte dei soggetti mensili.

ENTI NON COMMERCIALI

VARIAZIONE DATI MOD. EAS

Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2011, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati.

Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.

ANTIRICICLAGGIO

ADEGUAMENTO LIBRETTI AL PORTATORE

Estinzione dei libretti di deposito bancari o postali al portatore esistenti al 6.12.2011 con un saldo pari o superiore a € 1.000, ovvero riduzione del saldo ad un somma inferiore al predetto limite.

CHIUSURA LITI PENDENTI

Termine ultimo per la presentazione all'Agenzia delle Entrate dell'apposita domanda di definizione delle liti fiscali pendenti all'1.5.2011. Tale adempimento è necessario sia in presenza di somme da versare (il cui termine è scaduto il 30.11.2011) che in assenza delle stesse.

COMUNICAZIONE BENI IN GODIMENTO A SOCI / FAMILIARI

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o familiari dell'imprenditore.

IRPEF

AFFRANCAMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

Consegna all'intermediario finanziario della comunicazione dell'intenzione di effettuare l'affrancamento delle attività finanziarie e delle quote o azioni degli organismi di investimento collettivo del risparmio possedute al 31.12.2011, nonché alla data di esercizio dell'opzione, come previsto dal DM 13.12.2011.

**L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*