



Michele PARTIPILO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Circolare n. 10/2012

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI E PREVIDENZIALI DEL SECONDO TRIMESTRE 2012

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

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

APRILE 2012	
<p>DOMENICA 15 APRILE</p>	<p>Iva</p> <p>FATTURA DIFFERITA Fatturazione differita per beni consegnati, con documento di trasporto o di consegna, nel mese di marzo 2012</p> <p>FATTURE INFERIORI a € 300 Annotazione del documento di riepilogo delle fatture di importo inferiore a € 300 relative al mese di marzo 2012</p> <p>COMMERCianti al MINUTO Registrazione corrispettivi per operazioni di marzo 2012</p> <p>ASSOCIAZIONI SPORTIVE Annotazione corrispettivi e proventi commerciali (marzo 2012) da parte delle associazioni sportive dilettantistiche</p>
<p>LUNEDÌ 16 APRILE</p>	<p>Imposta sostitutiva</p> <p>DETAZZAZIONE PREMI PRODUTTIVITÀ Per i sostituti d'imposta, versamento in via telematica con il Modello F24 dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 5, D.L. 185/2008; art. 2, co. 156-157, L. 191/2009)</p>
<p>Inps</p>	<p>CONTRIBUTI Versamento contributi per lavoratori dipendenti su retribuzioni del mese di marzo 2012 e contributi a Gestione separata Inps su compensi del mese di marzo 2012 a collaboratori coordinati e continuativi e a progetto, venditori a domicilio, associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, e lavoratori autonomi occasionali con reddito superiore a € 5.000</p>
<p>Intrattenimenti</p>	<p>ATTIVITÀ a CARATTERE CONTINUATIVO Versamento imposta sugli intrattenimenti dovuta per marzo 2012 da parte dei soggetti che esercitano in modo continuativo le attività di intrattenimento (Tariffa allegata al D.P.R. 640/1972 [CFF ● 4352])</p>
<p>Irap</p>	<p>ENTI PUBBLICI Versamento acconto mensile Irap con il Mod. F24 EP su retribuzioni e compensi di marzo 2012</p>
<p>Irpef</p>	<p>ADDIZIONALI REGIONALE/COMUNALE Versamento addizionali regionale/comunale Irpef, trattenute sui redditi di lavoro dipendente/pensione</p>
<p>Iva</p>	<p>IVA MENSILE Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa a marzo 2012 (febbraio 2012 per i contribuenti che affidano la tenuta della contabilità a terzi). Codice tributo 6003</p> <p>DICHIARAZIONE d'INTENTO Invio on line all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute entro il termine della prima liquidazione periodica Iva dai fornitori di esportatori abituali</p> <p>CONTRIBUENTI MINIMI Integrazione delle fatture per gli acquisti intracomunitari, reverse charge, ecc. e versamento dell'Iva a debito relativa a marzo 2012</p>
<p>Iva e ritenute</p>	<p>RAVVEDIMENTO Eventuale versamento tardivo dell'Iva dovuta per febbraio 2012 e delle ritenute operate in febbraio 2012, non effettuato entro il 16.3.2012, con sanzione ridotta (3% dall'1.2.2011) e interessi legali (2,5% dall'1.1.2012)</p>

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

APRILE 2012		
<p>SEGUE</p> <p>LUNEDÌ 16 APRILE</p>	Ritenute	<p>REDDITI di LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti in marzo 2012</p> <p>REDDITI di LAVORO DIPENDENTE Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati in marzo 2012</p> <p>ALTRE RITENUTE Versamento ritenute operate in marzo 2012 su redditi derivanti da provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e associazione in partecipazione</p>
<p>VENERDÌ 20 APRILE</p>	Iva	<p>COMMERCIO ELETTRONICO Invio telematico della dichiarazione delle operazioni effettuate nel primo trimestre 2012 con mezzi elettronici (e-commerce) a favore di committenti comunitari non soggetti passivi Iva da parte di soggetti domiciliati o residenti fuori della Ue non identificati in ambito comunitario, e versamento Iva all'Ufficio italiano dei cambi, ora Uif</p> <p>MISURATORI FISCALI Per i fabbricanti ed i laboratori di verifica abilitati, comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate delle operazioni di verifica periodica dei misuratori fiscali effettuate nel primo trimestre 2012</p>
<p>GIOVEDÌ 26 APRILE</p>	Enpals	<p>DENUNCE MENSILE UNIFICATA Presentazione della denuncia mensile unificata dei contributi di marzo 2012 per i lavoratori dello spettacolo</p>
	Iva	<p>INTRASTAT – SCAMBI INTRACOMUNITARI Presentazione in via telematica direttamente (Fisconline) o tramite intermediari abilitati (sistema Edi o Entratel) degli elenchi Intrastat relativi al mese di marzo 2012 per i contribuenti tenuti alla presentazione mensile e degli elenchi relativi al primo trimestre 2012 per i contribuenti tenuti alla presentazione trimestrale</p>
<p>LUNEDÌ 30 APRILE</p>	Anagrafe tributaria	<p>CONTRATTI di SOMMINISTRAZIONE, di ASSICURAZIONE e di SERVIZI Comunicazione all'Anagrafe tributaria dei dati 2011 riguardanti gli utenti di contratti di somministrazione di energia elettrica e di assicurazione (esclusa la responsabilità civile) e i soggetti che stipulano contratti di fornitura di servizi telefonici e idrici e del gas (escluse utenze domestiche o ad uso pubblico)</p> <p>INTERMEDIARI FINANZIARI – COMUNICAZIONE dei DATI in VIA TELEMATICA Per gli operatori finanziari scade oggi il termine per la comunicazione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria iniziati, modificati o cessati nel mese di marzo 2012</p>
	Asseverazione	<p>RETI d'IMPRESA Trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle imprese nei cui confronti è stata rilasciata, nel periodo d'imposta 2011, l'asseverazione del programma comune di rete</p>
	Bollo	<p>ASSEGNI CIRCOLARI – DICHIARAZIONE Per gli istituti di credito, dichiarazione relativa al primo trimestre 2012 per la liquidazione dell'imposta di bollo sugli assegni circolari</p> <p>PAGAMENTO in MODO VIRTUALE Per i soggetti autorizzati al pagamento in modo virtuale dell'imposta di bollo, versamento della seconda rata bimestrale</p>
	Enasarco	<p>AGENTI e RAPPRESENTANTI Invio, da parte di case mandanti ai propri agenti e rappresentanti, del conto provvigioni e liquidazioni relativo al primo trimestre 2012</p>

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

APRILE 2012

SEGUE

LUNEDÌ

30

APRILE

<p>Inps</p>	<p>DENUNCIA UNIEMENS INDIVIDUALE Trasmissione telematica denuncia mensile dei contributi previdenziali Inps dei lavoratori dipendenti, e per co.co.co. e lavoratori autonomi occasionali con reddito annuo oltre € 5.000 (mese di marzo 2012)</p> <p>DICHIARAZIONE TRIMESTRALE MANODOPERA Per i datori di lavoro, denuncia in via telematica delle retribuzioni degli operai agricoli per il primo trimestre 2012 (Mod. DMAG-UNICO)</p>
<p>Ires e Irap</p>	<p>ACCONTI d'IMPOSTA Per i soggetti Ires con esercizio non solare per i quali aprile 2012 è l'undicesimo mese dell'esercizio, versamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap</p>
<p>Iva</p>	<p>ENTI NON COMMERCIALI e AGRICOLTORI ESONERATI – ACQUISTI INTRACOMUNITARI Presentazione dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari per il mese di marzo 2012 e versamento Iva (codice tributo 6099)</p> <p>OPERAZIONI con PAESI BLACK LIST – INVIO della COMUNICAZIONE Per i soggetti passivi, identificati ai fini Iva nel territorio dello Stato, che abbiano effettuato nel mese precedente e nel trimestre solare precedente operazioni (acquisti e vendite di beni, nonché acquisizioni e prestazioni di servizi) con altri soggetti residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata, invio telematico della comunicazione con il modello approvato con il Provvedimento 28.5.2010</p> <p>RIMBORSI TRIMESTRALI Presentazione telematica del nuovo modello Iva TR, di richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione nel Mod. F24 del credito Iva relativo al primo trimestre 2012</p> <p>SCAMBI INTRACOMUNITARI – FATTURE Annotazione fatture inerenti ad acquisti intracomunitari, ricevute nel mese di aprile 2012</p> <p>SCAMBI INTRACOMUNITARI – AUTOFATTURE e FATTURE INTEGRATIVE Autofattura da parte di cessionari/committenti di acquisti intracomunitari che non abbiano ricevuto entro marzo 2012 la fattura relativa a operazioni di febbraio 2012, e fattura integrativa nel caso di fattura originaria registrata in marzo 2012 con corrispettivo inferiore al reale</p> <p>«SPESOMETRO» Per i gestori di carte di credito, comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, delle operazioni rilevanti ai fini Iva (cessioni/acquisti di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute) di importo pari o superiore a € 3.600 effettuate nel periodo dal 6.7 al 31.12.2011, pagate con moneta elettronica (carte di credito, di debito o prepagate)</p>
<p>Mod. 730/2012</p>	<p>MODELLO 730/2012 al SOSTITUTO d'IMPOSTA Consegna al datore di lavoro/ente pensionistico, da parte di lavoratori dipendenti/pensionati che si avvalgono dell'assistenza fiscale, del Mod. 730/2012 e della busta contenente il Mod. 730-1/2012</p>
<p>Mud 2012</p>	<p>RIFIUTI TOSSICI e NOCIVI – DICHIARAZIONE ANNUALE MODELLO MUD 2012 Presentazione (su supporto cartaceo o magnetico) della dichiarazione annuale relativa ai rifiuti speciali, tossici e nocivi e materiali riutilizzabili – Nuovo Modello unico di dichiarazione ambientale (Mud) approvato con il D.P.C.M. 23.12.2011</p>
<p>Onlus</p>	<p>ONLUS e ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE Per le Onlus con esercizio solare, diverse dalle società cooperative, redazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente relativa al 2011. Per le associazioni sportive dilettantistiche e gli enti non commerciali che effettuano raccolte</p>

SEGUE

LUNEDÌ

30

APRILE

Onlus	pubbliche di fondi (art. 143, co. 3, lett. a), D.P.R. 917/1986 (CFF 5243)), con esercizio solare, redazione di un apposito rendiconto relativo al 2011
Registro	LOCAZIONI Contratto di locazione e affitto di immobili con decorrenza 1.4.2012 – Pagamento
Riscossione	STRUTTURE SANITARIE PRIVATE – COMUNICAZIONE Per le strutture sanitarie private, invio telematico del Mod. SSP per la comunicazione dei compensi complessivamente riscossi dall'1.1 al 31.12.2011 per ciascun professionista (medico o paramedico)
Tosap/Cosap	OCCUPAZIONI con CAVI e CONDUTTURE Per le aziende che erogano pubblici servizi che realizzano occupazioni con cavi, condutture, impianti o altri manufatti e le aziende esercenti attività strumentali, versamento della Tosap o, ove deliberato, del Cosap

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

MAGGIO 2012		
GIOVEDÌ 10 MAGGIO	Bollo	ASSEGNI CIRCOLARI Per banche e istituti autorizzati ad emettere assegni circolari, pagamento virtuale dell'imposta di bollo per gli assegni in circolazione alla fine del primo trimestre 2012
MARTEDÌ 15 MAGGIO	Iva	FATTURA DIFFERITA Fatturazione differita per beni consegnati, con documento di trasporto o di consegna, nel mese di aprile 2012 FATTURE INFERIORI a € 300 Annotazione del documento di riepilogo delle fatture di importo inferiore a € 300 relative al mese di aprile 2012 COMMERCianti al MINUTO Registrazione corrispettivi per operazioni del mese di aprile 2012 ASSOCIAZIONI SPORTIVE Annotazione corrispettivi e proventi commerciali (aprile 2012) da parte delle associazioni sportive dilettantistiche
MERCOLEDÌ 16 MAGGIO	Bollo	«SCUDO FISCALE» Da parte degli intermediari bancari e finanziari per conto dei soggetti che hanno aderito al cd. «scudo fiscale», versamento dell'imposta di bollo, per il solo anno 2012, nella misura del 10 per mille sulle attività oggetto di rimpatrio o di regolarizzazioni che, alla data del 6.12.2011, sono state in tutto o in parte prelevate dal rapporto di deposito, amministrazione o gestione acceso per effetto della procedura di emersione ovvero comunque dismesse. Codice tributo: 8111: Imposta di bollo speciale; 8112: Imposta straordinaria; 8113: Sanzione per omesso versamento
	Inail	VERSAMENTO RATEALE del premio Inail anticipato relativo al 2012
	Imposta sostitutiva	DETAZZAZIONE PREMI PRODUTTIVITÀ Per i sostituti d'imposta, versamento in via telematica con il Modello F24 dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 5, D.L. 185/2008; art. 2, co. 156-157, L. 191/2009)
	Inps	CONTRIBUTI Versamento contributi per lavoratori dipendenti su retribuzioni di aprile 2012 e contributi a Gestione separata Inps su compensi di aprile 2012 a collaboratori coordinati e continuativi e a progetto, venditori a domicilio, associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, e lavoratori autonomi occasionali con reddito superiore a € 5.000 ARTIGIANI e COMMERCianti Versamento della prima rata trimestrale per il 2012 del contributo fisso sul reddito minimale (codici tributo AF e CF)
	Intrattenimenti	ATTIVITÀ a CARATTERE CONTINUATIVO Versamento imposta sugli intrattenimenti dovuta per aprile 2012 da parte dei soggetti che esercitano in modo continuativo le attività di intrattenimento (Tariffa allegata al D.P.R. 640/1972)
	Irap	ENTI PUBBLICI Versamento acconto mensile Irap con il Mod. F24 EP su retribuzioni e compensi di aprile 2012
	Irpef	ADDIZIONALI REGIONALE/COMUNALE Versamento addizionali regionale/comunale Irpef, trattenute sui redditi di lavoro dipendente/pensione

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

MAGGIO 2012	
<p>SEGUE</p> <p>MERCOLEDÌ</p> <p>16</p> <p>MAGGIO</p>	<p>Iva</p> <p>IVA MENSILE Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa ad aprile 2012 (marzo 2012 per i contribuenti che affidano la tenuta della contabilità a terzi). Codice tributo 6004</p> <p>TRIMESTRALI ORDINARI Per i contribuenti Iva trimestrali per opzione, liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa al primo trimestre 2012 con gli interessi dell'1% (codice tributo 6031)</p> <p>TRIMESTRALI SPECIALI Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa al primo trimestre 2012 da parte dei contribuenti trimestrali speciali (codice tributo 6031)</p> <p>SUBFORNITORI Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa al primo trimestre 2012 da parte dei subfornitori (mensili: codice tributo 6720; trimestrali: codice tributo 6724)</p> <p>DICHIARAZIONE d'INTENTO Invio on line all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute entro il termine della prima liquidazione periodica Iva dai fornitori di esportatori abituali</p> <p>CONTRIBUENTI MINIMI Integrazione delle fatture per gli acquisti intracomunitari, reverse charge, ecc. e versamento dell'Iva a debito relativa ad aprile 2012</p>
<p>Iva e ritenute</p>	<p>RAVVEDIMENTO Eventuale versamento tardivo dell'Iva dovuta per marzo 2012 e delle ritenute operate in marzo 2012, non effettuato entro il 16.4.2012, con sanzione ridotta (3% dall'1.2.2011) e interessi legali (2,5% dall'1.1.2012)</p>
<p>Ritenute</p>	<p>REDDITI di LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese di aprile 2012</p> <p>REDDITI di LAVORO DIPENDENTE Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati nel mese di aprile 2012</p> <p>ALTRE RITENUTE Versamento ritenute operate in aprile 2012 su redditi derivanti da provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e associazione in partecipazione</p>
<p>LUNEDÌ</p> <p>21</p> <p>MAGGIO</p>	<p>Enasarco</p> <p>CONTRIBUTI Versamento, da parte delle case mandanti, dei contributi dovuti per agenti e rappresentanti di commercio relativi al primo trimestre 2012</p>
<p>VENERDÌ</p> <p>25</p> <p>MAGGIO</p>	<p>Iva</p> <p>INTRASTAT SCAMBI INTRACOMUNITARI Presentazione in via telematica direttamente (Fisconline) o tramite intermediari abilitati (sistema Edi o Entratel) degli elenchi Intrastat mese di aprile 2012</p>
<p>Enpals</p>	<p>DENUNCIA MENSILE UNIFICATA Presentazione della denuncia mensile unificata dei contributi di aprile 2012 per i lavoratori dello spettacolo</p>
<p>MERCOLEDÌ</p> <p>30</p> <p>MAGGIO</p>	<p>Registro</p> <p>LOCAZIONI Contratto di locazione e di affitto di immobili con decorrenza 1.5.2012 – Pagamento</p>

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

MAGGIO 2012	
GIOVEDÌ 31 MAGGIO	Anagrafe tributaria INTERMEDIARI FINANZIARI – COMUNICAZIONE dei DATI in VIA TELEMATICA Per gli operatori finanziari scade oggi il termine per la comunicazione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria iniziati, modificati o cessati nel mese di aprile 2012
	Inps DENUNCIA UNIEMENS INDIVIDUALE Trasmissione telematica denuncia mensile dei contributi previdenziali Inps dei lavoratori dipendenti, e per co.co.co. e lavoratori autonomi occasionali con reddito annuo oltre € 5.000 (mese di aprile 2012)
	Ires e Irap ACCONTI d'IMPOSTA Per i soggetti Ires con esercizio non solare per i quali il mese di maggio 2012 è l'undicesimo mese dell'esercizio, versamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap
	Iva OPERAZIONI con PAESI BLACK LIST – INVIO della COMUNICAZIONE Per i soggetti passivi, identificati ai fini Iva nel territorio dello Stato, che abbiano effettuato nel mese precedente e nel trimestre solare precedente operazioni (acquisti e vendite di beni, nonché acquisizioni e prestazioni di servizi) con altri soggetti residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata, invio telematico della comunicazione con il modello approvato con il Provvedimento 28.5.2010 SCAMBI INTRACOMUNITARI – FATTURE Annotazione fatture inerenti ad acquisti intracomunitari, ricevute nel mese di maggio 2012 SCAMBI INTRACOMUNITARI – AUTOFATTURE e FATTURE INTEGRATIVE Autofattura da parte di cessionari/committenti di acquisti intracomunitari che non abbiano ricevuto entro aprile 2012 la fattura relativa a operazioni di marzo 2012, e fattura integrativa nel caso di fattura originaria registrata in aprile 2012 con corrispettivo inferiore al reale ENTI NON COMMERCIALI e AGRICOLTORI ESONERATI – ACQUISTI INTRACOMUNITARI Presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari per il mese di aprile 2012 e versamento dell'Iva (cod. trib. 6099)
	Mod. 730/2012 CONSEGNA a CAF e PROFESSIONISTI ABILITATI Consegna al Caf o ad un professionista abilitato, da parte di lavoratori dipendenti/pensionati che si avvalgono dell'assistenza fiscale, del Mod. 730/2012 e della busta contenente il Mod. 730-1/2012

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

GIUGNO 2012	
VENERDÌ 15 GIUGNO	<p>Iva</p> <p>FATTURA DIFFERITA Fatturazione differita per beni consegnati, con documento di trasporto o di consegna, nel mese di maggio 2012</p> <p>FATTURE INFERIORI a € 300 Annotazione del documento di riepilogo delle fatture di importo inferiore a € 300 relative a maggio 2012</p> <p>COMMERCianti al MINUTO Registrazione corrispettivi per operazioni di maggio 2012</p> <p>ASSOCIAZIONI SPORTIVE Annotazione corrispettivi e proventi commerciali (maggio 2012) da parte delle associazioni sportive dilettantistiche</p>
<p>Iva e ritenute</p>	<p>RAVVEDIMENTO Eventuale versamento tardivo dell'Iva dovuta per aprile 2012 e delle ritenute operate in aprile 2012, non effettuato entro il 16.5.2012, con sanzione ridotta (3% dall'1.2.2011) e interessi legali (2,5% dall'1.1.2012)</p>
<p>Mod. 730/2012</p>	<p>CONSEGNA COPIA del MOD. 730/2012 Per i Caf o i professionisti abilitati che prestano l'assistenza fiscale, consegna a dipendenti e pensionati di copia del Mod. 730/2012 e del prospetto di liquidazione delle imposte Mod. 730-3/2012, e comunicazione al sostituto d'imposta del risultato contabile</p>
LUNEDÌ 18 GIUGNO	<p>Diritto camerale</p> <p>DIRITTO ANNUALE CAMERA di COMMERCIO Versamento diritto camerale 2012 da parte dei soggetti iscritti nella sezione ordinaria del Registro delle imprese e dei soggetti iscritti nelle sezioni speciali. Codice tributo: 3850</p>
<p>Imu</p>	<p>IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA – VERSAMENTO per il 2012 Pagamento dell'imposta municipale propria esclusivamente in via telematica con il mod. F24 dovuta per il 2012 (unica soluzione o primo acconto), salvo diversa scadenza fissata dai singoli Comuni con regolamento</p>
<p>Imposta patrimoniale</p>	<p>ATTIVITÀ FINANZIARIE DETENUTE all'ESTERO e IMMOBILI SITUATI all'ESTERO Versamento dell'imposta patrimoniale sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato nella misura dell'1 per mille annuo per il 2011 ed il 2012 e dell'1,5 per mille a decorrere dal 2013 del valore delle attività finanziarie; per i proprietari di immobili all'estero o titolari di altro diritto reale sugli stessi, versamento dell'imposta patrimoniale sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato, nella misura dello 0,76% del valore degli immobili stessi</p>
<p>Imposte sostitutive</p>	<p>CEDOLARE SECCA sugli AFFITTI Per i locatori, persone fisiche, proprietari o titolari di diritti reali di godimento di unità immobiliari abitative locate, versamento con il mod. F24 del saldo 2011 e della prima rata di acconto 2012 dell'imposta sostitutiva nella misura del 40%, senza alcuna maggiorazione. Codice tributo: 1840 – Imposta sostitutiva dell'Irpef e relative addizionali, delle imposte di registro e di bollo – Acconto prima rata</p> <p>FONDI COMUNI di INVESTIMENTO IMMOBILIARE Per le società di gestione del risparmio che hanno istituito fondi d'investimento immobiliari chiusi, versamento con il mod. F24 in via telematica della seconda rata dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi del 5% del valore medio delle quote possedute nel periodo d'imposta risultante dai prospetti periodici redatti nel periodo d'imposta 2010 dovuta dai partecipanti che alla data del 31.12.2010 detenevano una quota di partecipazione al fondo superiore al 5%. Codice tributo: 1832 – Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi – partecipante; 1833 – Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi – Sgr/intermediario</p>

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

GIUGNO 2012

SEGUE

LUNEDÌ

18

GIUGNO

<p>Imposte sostitutive</p>	<p>DETAZZAZIONE PREMI PRODUTTIVITÀ Per i sostituti d'imposta, versamento in via telematica con il Modello F24 dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 5, D.L. 185/2008; art. 2, co. 156-157, L. 191/2009)</p> <p>OPERAZIONI STRAORDINARIE – IMPOSTA SOSTITUTIVA Versamento della rata dell'imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti in bilancio a seguito di operazioni straordinarie</p> <p>DEDUZIONI EXTRACONTABILI – RIALLINEAMENTO Versamento della rata dell'imposta sostitutiva sulle differenze tra valori civili e fiscali indicati nel quadro EC</p>
<p>Inps</p>	<p>CONTRIBUTI Versamento contributi per lavoratori dipendenti su retribuzioni di maggio 2012 e contributi a Gestione separata Inps su compensi di maggio 2012 a collaboratori coordinati e continuativi e a progetto, venditori a domicilio, associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, e lavoratori autonomi occasionali con reddito superiore a € 5.000</p> <p>DATORI di LAVORO AGRICOLI Versamento contributi previdenziali ed assistenziali per la manodopera agricola relativi al quarto trimestre 2011</p>
<p>Intrattenimenti</p>	<p>ATTIVITÀ a CARATTERE CONTINUATIVO Versamento imposta sugli intrattenimenti dovuta per maggio 2012 da parte dei soggetti che esercitano in modo continuativo le attività di intrattenimento (Tariffa allegata al D.P.R. 640/1972 [CFF ● 4352])</p>
<p>Ires</p>	<p>CONSOLIDATO – OPZIONE Per le società controllanti e controllate con esercizio solare, comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'opzione per la tassazione del gruppo in base alla disciplina del consolidato fiscale nazionale (artt. 117 – 129, D.P.R. 917/1986 [CFF ● 5217 – 5229])</p>
<p>Irpef</p>	<p>ADDITIONALI REGIONALE/COMUNALE Versamento addizionali regionale/comunale Irpef, trattenute sui redditi di lavoro dipendente/pensione</p>
<p>Iva</p>	<p>IVA MENSILE Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa a maggio 2012 (aprile 2012 per i contribuenti che affidano la tenuta della contabilità a terzi). Codice tributo 6005</p> <p>DICHIARAZIONE d'INTENTO Invio on line all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute entro il termine della prima liquidazione periodica Iva dai fornitori di esportatori abituali</p> <p>CONTRIBUENTI MINIMI Integrazione delle fatture per gli acquisti intracomunitari, reverse charge, ecc. e versamento dell'Iva a debito relativa a maggio 2012</p>
<p>Mod. Unico 2012</p>	<p>PERSONE FISICHE Versamento imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione Mod. Unico 2012: Irpef (saldo 2011 e primo acconto 2012), addizionale regionale/comunale Irpef, Iva (con la maggiorazione dello 0,4% per mese o frazione dal 16.3.2012), acconto 20% dell'imposta per i redditi soggetti a tassazione separata, imposte sostitutive, contributo Ivs (saldo 2011 e primo acconto 2012); contributo alla Gestione Separata Inps (saldo 2011 e primo acconto 2012)</p> <p>SOCIETÀ di PERSONE Versamento imposte risultanti dal Mod. Unico 2012, tra cui Iva (con lo 0,4% in più per mese o frazione dal 16.3.2012)</p> <p>SOGETTI IRES con ESERCIZIO SOLARE Versamento imposte risultanti dalla dichiarazione Mod. Unico 2012: Ires e Iva (con la maggiorazione dello 0,4% per mese o frazione dal 16.3.2012)</p>

SCADENZE SECONDO TRIMESTRE 2012

GIUGNO 2012	
SEGUE LUNEDÌ 18 GIUGNO	Mod. Irap 2012 PERSONE FISICHE, SOCIETÀ di PERSONE e SOCIETÀ di CAPITALI con esercizio coincidente con l'anno solare. Versamento dell'Irap (saldo 2011 e primo acconto 2012)
	Ritenute REDDITI di LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese di maggio 2012 REDDITI di LAVORO DIPENDENTE Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati nel mese di maggio 2012 ALTRE RITENUTE Versamento ritenute operate in maggio 2012 su redditi derivanti da provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e associazione in partecipazione REDDITI di LAVORO AUTONOMO - ADEMPIMENTI SEMPLIFICATI Per i sostituti d'imposta che nell'anno erogano solo compensi di lavoro autonomo a non più di 3 soggetti e effettuano ritenute per un importo non superiore a € 1.032,91, versamento ritenute operate nel 2011
LUNEDÌ 25 GIUGNO	Iva INTRASTAT SCAMBI INTRACOMUNITARI Presentazione in via telematica direttamente (Fisconline) o tramite intermediari abilitati (sistema Edi o Entratel) degli elenchi Intrastat mese di maggio 2012
	Enpals DENUNCIA MENSILE UNIFICATA Presentazione denuncia mensile unificata dei contributi di maggio 2012 per i lavoratori dello spettacolo
SABATO 30 GIUGNO	Iva SCAMBI INTRACOMUNITARI - FATTURE Annotazione fatture inerenti ad acquisti intracomunitari, ricevute nel mese di giugno 2012 SCAMBI INTRACOMUNITARI - AUTOFATTURE e FATTURE INTEGRATIVE Autofattura da parte di cessionari/committenti di acquisti intracomunitari che non abbiano ricevuto entro maggio 2012 la fattura relativa a operazioni di aprile 2012, e fattura integrativa nel caso di fattura originaria registrata in maggio 2012 con corrispettivo inferiore al reale ENTI NON COMMERCIALI e AGRICOLTORI ESONERATI - ACQUISTI INTRACOMUNITARI Presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari di maggio 2012 e versamento Iva (codice tributo 6099) AUTOTRASPORTATORI ISCRITTI all'ALBO Annotazione fatture emesse nel primo trimestre 2012