

Lo scadenziario di Aprile 2012

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di aprile 2012** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui si avvalga dell'assistenza dello Studio per la compilazione e/o trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di aprile 2012

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati *"di diritto al giorno seguente non festivo"* (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art.38- <i>bis</i> co. 2 del DPR 633/72	Termine iniziale di presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, della richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito del trimestre gennaio-marzo
2 Lunedì	Imposte dirette	Associazioni nazionali di promozione sociale (APS)	Termine per la presentazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali delle domande di concessione di contributi in relazione ad attività di ricerca, di informazione e di divulgazione culturale e di integrazione sociale, nonché per la promozione sociale e per la tutela degli associati
3 Martedì	Imposte dirette	Banche, altri intermediari finanziari e operatori economici	Termine per effettuare la comunicazione alla Banca d'Italia relativa allo svolgimento dell'attività di "gestione del contante" e di controllo dell'autenticità e dell'idoneità alla circolazione delle banconote in euro
5 Giovedì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese precedente

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		musica e danza popolare	
10 Martedì	Contributi INPS	Datori di lavoro domestico	Versamento, in via telematica o mediante bollettino MAV, dei contributi relativi al trimestre gennaio-marzo
10 Martedì	IRPEF, IRAP e IVA	Persone fisiche in regime agevolato per le nuove attività produttive, di cui all'art. 13 della L. 388/2000	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati contabili delle operazioni effettuate nel primo trimestre
13 Venerdì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Secondo versamento per il periodo contabile marzo-aprile, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile novembre- dicembre dell'anno precedente
15 Domenica	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: ➤ i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133;

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			<ul style="list-style-type: none">➤ le plusvalenze patrimoniali;➤ le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, convertito nella L. 29.10.93 n. 427. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
15 Domenica	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfaitariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none">➤ nei registri previsti ai fini IVA;➤ ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di emissione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di registrazione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo

			contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: ➤ i numeri delle fatture cui si riferisce; ➤ l'imponibile complessivo; ➤ l'IVA distinta per aliquota
15 Domenica	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato dei dati relativi all'accertamento della responsabilità solidale dei terzi incaricati della raccolta delle somme giocate, in relazione al saldo per l'anno solare precedente
16 Lunedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Lunedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Lunedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16	Addizionale comunale	Sostituti d'imposta che	Versamento addizionale comunale

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

Lunedì	IRPEF	corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Lunedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
16	Contributo INPS ex L.	Associanti che hanno	Versamento del contributo INPS

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

Lunedì	335/95	erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	sugli utili erogati nel mese precedente
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Lunedì	Contributi ENPALS	Aziende dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
16 Lunedì	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
16 Lunedì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfetari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a marzo
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di febbraio, la cui scadenza del termine era il 16.3.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
16 Lunedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni

7

VIA TORINO 12/B - 10043 - ORBASSANO (TO)

TEL. 01.90.14.178 FAX. 011.90.15.337

E-MAIL: info@studiobombardieriaurelia.it

		per appalti di opere o servizi	relative a contratti di appalto di opere o servizi: ➤ effettuate nell'esercizio di impresa; ➤ oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi).
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte: ➤ operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente; ➤ corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente.
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici.
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Lunedì	Addizionale del 6%	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento dell'addizionale del 6% trattenuta nel mese precedente sulle vincite superiori a 500,00 euro

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi <i>ex art. 67 co. 1 lett. l)</i> del TUIR
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR).
16 Lunedì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro privati	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.
16 Lunedì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e

			procacciamento di affari
16 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della detrazione del 36% o del 55%
16 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	Trasmissione telematica all'Agazia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione. Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione dell'omesso, insufficiente o tardivo versamento del saldo IVA relativo al 2011, la cui scadenza del termine era il 16.3.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali. Tuttavia, i contribuenti che

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			presentano la dichiarazione IVA in forma unificata possono effettuare il versamento dal saldo IVA entro il termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base al modello UNICO 2012, maggiorando le somme da versare dello 0,4% di interessi, per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di febbraio, la cui scadenza del termine era il 16.3.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato	Liquidazione dell'IVA relativa al secondo mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		comunicazione all'ufficio delle Entrate	interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
16 Lunedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari rientranti nel regime dei "minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo	Versamento della seconda rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi
16 Lunedì	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intenti ricevute dagli esportatori abituali, al fine di non applicare l'IVA
16 Lunedì	Imposta di bollo	Banche, società ed enti finanziari	Termine per il versamento dell'acconto per l'anno successivo dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale, pari al 95% dell'imposta provvisoriamente liquidata per l'anno in corso
20 Venerdì	IRPEF e IRES	Fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali e laboratori di verifica periodica	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato, dei dati relativi alle operazioni di

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		abilitati	verificazione periodica degli apparecchi misuratori fiscali che sono state effettuate nel trimestre gennaio marzo
20 Venerdì	IVA	Soggetti domiciliati o residenti fuori della UE, identificati in Italia, che prestano servizi tramite mezzi elettronici a committenti non soggetti passivi IVA domiciliati o residenti in Italia o in altro Stato membro	Presentazione in via telematica, al Centro Operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate, della dichiarazione per i servizi resi, relativa al trimestre solare precedente, e versamento della relativa imposta. La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni
20 Venerdì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 310,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 26,00 euro per singolo materiale ovvero 52,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			<p>importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione stessa, comunque solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.</p>
20 Venerdì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il trimestre precedente e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. La dichiarazione trimestrale può essere presentata se il contributo annuo dovuto non supera i 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate); se tale importo non supera i 310,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 26,00 euro per singolo materiale ovvero 52,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione stessa, comunque</p>

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI
26 Giovedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
26 Giovedì	Contributi ENPALS	Aziende dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente
26 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di marzo
26 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre gennaio-marzo
26 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di marzo hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
28 Sabato	Imposte dirette e ICI/IMU	Titolari di redditi dominicali e agrari	Termine per presentare ricorso innanzi alla Commissione tributaria provinciale competente per territorio, oppure per presentare istanza di autotutela, contro le nuove rendite catastali dei terreni attribuite sulla base delle dichiarazioni relative all'uso del suolo per l'erogazione dei contributi

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			agricoli presentate all'Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA) nel 2011
28 Sabato	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile marzo-aprile, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile novembredicembre dell'anno precedente
30 Lunedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti, pensionati e titolari di alcuni redditi assimilati al lavoro dipendente (esclusi i collaboratori coordinati e continuativi e i lavoratori "a progetto")	Presentazione del modello 730/2012 al sostituto d'imposta che ha comunicato, entro il 15.1.2012, l'intenzione di prestare assistenza fiscale diretta
30 Lunedì	IVA	Soggetti passivi IVA	Termine per la comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate delle operazioni rilevanti ai fini IVA, relative al periodo d'imposta 2011. Per il periodo: ➤ dall'1.1.2011 al 30.6.2011, la comunicazione è limitata alle operazioni soggette all'obbligo di fatturazione di importo non inferiore a 3.000,00 euro, al netto dell'IVA; ➤ dall'1.7.2011 al 31.12.2011, la comunicazione ha per oggetto le operazioni di importo non inferiore a 3.000,00 euro, al netto dell'IVA, se soggette all'obbligo di fatturazione,

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			ovvero di importo non inferiore a 3.600,00 euro, al lordo dell'IVA, se non soggette all'obbligo di fatturazione
30 Lunedì	IVA	Operatori finanziari che emettono carte di credito, di debito o prepagate	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate: ➤ del numero di codice fiscale dei soggetti convenzionati e abilitati alla ricezione di pagamenti effettuati con carte di debito, di credito o prepagate, ovvero con i quali è stato stipulato un contratto di installazione ed utilizzo dei dispositivi POS (<i>Point of sale</i>), comprese le eventuali cessazioni; ➤ del codice identificativo di ciascun terminale; ➤ relative al periodo dal 6.7.2011 al 31.12.2011
30 Lunedì	IVA	Operatori finanziari che emettono carte di credito, di debito o prepagate	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate delle operazioni rilevanti ai fini IVA: ➤ effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi IVA; ➤ di importo pari o superiore a 3.600,00 euro, IVA compresa; ➤ il cui pagamento sia avvenuto mediante le carte di credito, di debito o prepagate da essi emesse; ➤ rilevate nel periodo dal 6.7.2011 al 31.12.2011

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

30 Lunedì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati relative al mese di marzo
30 Lunedì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati relative al trimestre gennaio-marzo
30 Lunedì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali" e che nel mese di marzo hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati, appositamente contrassegnate, relative ai mesi di gennaio, febbraio e marzo. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
30 Lunedì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	Presentazione in via telematica delle comunicazioni rettificative o integrative delle comunicazioni presentate entro la fine del mese precedente
30 Lunedì	Imposte e contributi	Intermediari abilitati alla trasmissione telematica dei modelli F24	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate della fattura relativa ai compensi spettanti per l'anno precedente

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

30 Lunedì	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	Termine per presentare la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre gennaio-marzo. Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso)
30 Lunedì	Tributi ambientali	Soggetti ancora obbligati alla presentazione del MUD	Presentazione alla Camera di Commercio, competente per territorio, della dichiarazione ambientale (modello MUD) relativa all'anno precedente
30 Lunedì	Tributi ambientali	Produttori iniziali di rifiuti, imprese ed enti che effettuano operazioni di recupero e smaltimento dei rifiuti, che erano tenuti alla presentazione del MUD	Termine per comunicare al SISTRI, compilando le apposite schede, le seguenti informazioni relative all'anno 2011, sulla base dei dati inseriti nel registro di carico e scarico di cui all'art. 190 del DLgs. 3.4.2006 n. 152: <ul style="list-style-type: none">➤ il quantitativo totale di rifiuti annotati in carico sul registro, suddiviso per codice CER;➤ per ciascun codice CER, il quantitativo totale annotato in scarico sul registro, con le

			<p>relative destinazioni;</p> <p>➤ per le imprese e gli enti che effettuano operazioni di recupero e di smaltimento dei rifiuti, le operazioni di gestione dei rifiuti effettuate;</p> <p>➤ per ciascun codice CER, il quantitativo totale che risulta in giacenza</p>
30 Lunedì	Contributo iscrizione SISTRI	Soggetti che producono rifiuti o che svolgono attività di raccolta, trasporto, recupero, smaltimento o intermediazione di rifiuti	Termine per il pagamento del contributo di iscrizione al SISTRI, relativo all'anno in corso
30 Lunedì	IRPEF	Università, enti e istituzioni di ricerca scientifica	Presentazione in via telematica al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR) della richiesta di iscrizione nell'elenco dei soggetti beneficiari della ripartizione del 5 per mille dell'IRPEF relativa all'anno 2011
30 Lunedì	IRPEF	Enti, fondazioni e associazioni di ricerca sanitaria	Presentazione al Ministero della Salute della richiesta di iscrizione nell'elenco dei soggetti beneficiari della ripartizione del 5 per mille dell'IRPEF relativa all'anno 2011, se non ricompresi nell'elenco redatto nel 2011
30 Lunedì	IRES	Associazioni sportive dilettantistiche, con periodo d'imposta coincidente con l'anno	Redazione di un apposito rendiconto dal quale devono risultare le entrate e le spese relative a ciascuna manifestazione

		solare	nell'ambito della quale vengono realizzati i proventi che non concorrono a formare il reddito imponibile
30 Lunedì	IRES	Enti non commerciali, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che effettuano raccolte pubbliche di fondi	Redazione, in aggiunta al rendiconto annuale economico e finanziario, di un apposito e separato rendiconto dal quale devono risultare le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione
30 Lunedì	IRES	ONLUS, diverse dalle società cooperative, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Redazione di un apposito documento che rappresenti adeguatamente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente, distinguendo le attività direttamente connesse da quelle istituzionali. L'omissione di tale adempimento comporta la decadenza dai benefici fiscali
30 Lunedì	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese
30 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			"UNIEMENS", relative al mese precedente
30 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato (modello DMAG), relativa al trimestre gennaio-marzo
30 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti associanti e partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: <ul style="list-style-type: none">➤ collaboratori coordinati e continuativi;➤ lavoratori a progetto;➤ lavoratori autonomi occasionali;➤ venditori a domicilio;➤ associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro;➤ altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95
30 Lunedì	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			mese
30 Lunedì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della seconda rata bimestrale
30 Lunedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di marzo, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di febbraio
30 Lunedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori esteri in regime mensile	Presentazione della denuncia dell'ammontare complessivo dei premi ed accessori incassati nel mese precedente, distinti a seconda dell'aliquota d'imposta applicabile
30 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e/o ai Monopoli di Stato, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: ➤ di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; ➤ consegnate nel mese precedente
30 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi alle variazioni o all'instaurazione di nuovi rapporti intervenute nel mese precedente
30 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati,

		finanziari	relativi al mese precedente, riguardanti: ➤ le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate; ➤ qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
30 Lunedì	IRPEF	Banche, SIM, SGR, società finanziarie, società fiduciarie e altri soggetti che pagano o intervengono nel pagamento di interessi a persone fisiche non residenti	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, dei dati relativi ai pagamenti di interessi effettuati nell'anno solare precedente
30 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Società ed enti di assicurazione	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica (sistema Entratel o Fisconline), il proprio indirizzo di posta elettronica certificata (PEC), ai fini dello scambio di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti
30 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Strutture sanitarie private	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, in relazione all'anno precedente, utilizzando il modello "SSP": ➤ i dati identificativi delle strutture stesse; ➤ il codice fiscale e i dati

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			<p>anagrafici di ciascun esercente attività di lavoro autonomo mediche e paramediche;</p> <p>➤ l'importo dei compensi complessivamente riscossi in nome e per conto di ciascun percipiente</p>
30 Lunedì	Imposte dirette	Soggetti che erogano energia elettrica, acqua o gas	<p>Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, con riferimento all'anno solare precedente, dei:</p> <p>➤ dati degli utenti dei contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua o gas, in caso di stipulazione di un nuovo contratto o di modifica di un contratto già stipulato;</p> <p>➤ dati catastali identificativi dell'immobile presso cui è attivata l'utenza</p>
30 Lunedì	Imposte dirette	Soggetti che gestiscono il servizio di smaltimento dei rifiuti urbani	<p>Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate delle variazioni, intervenute nell'anno solare precedente, dei dati relativi agli immobili insistenti sul territorio comunale, acquisiti nell'ambito dell'attività di gestione</p>
30 Lunedì	Imposte dirette	Imprese di assicurazione, intermediari e altri operatori del settore delle assicurazioni	<p>Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi alle somme liquidate ai danneggiati nell'anno precedente</p>

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

30 Lunedì	Imposte dirette	Soggetti tenuti ad effettuare comunicazioni all'Anagrafe tributaria	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, dei dati relativi all'anno solare precedente
30 Lunedì	Imposte dirette	Società di calcio professionistiche	Termine per l'invio all'Agenzia delle Entrate, mediante posta elettronica certificata, in relazione alla stagione sportiva chiusa nell'anno precedente: ✚ della copia dei contratti relativi alle prestazioni degli atleti professionisti e dei contratti di sponsorizzazione; ✚ degli importi dei compensi liquidati
30 Lunedì	IRPEF	Soggetti pubblici o privati che erogano compensi a dipendenti pubblici per lo svolgimento di incarichi	Termine per comunicare all'Amministrazione di appartenenza del dipendente pubblico i compensi erogati nell'anno precedente
30 Lunedì	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per: ✚ consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre gennaio-marzo; ✚ pagare le suddette provvigioni
30 Lunedì	IRPEF e IRES	Organismi che hanno asseverato "contratti di rete" tra imprese	Termine per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, i dati relativi alle imprese nei cui confronti, nell'anno precedente, è stata

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			rilasciata l'asseverazione del programma comune di rete
30 Lunedì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: ➤ versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati nel mese precedente; ➤ presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
30 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile
30 Lunedì	IVA	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente
30 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art. 38- <i>bis</i> co. 2 del DPR 633/72	Termine finale di presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, della richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito del trimestre gennaio-marzo
30 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie

27

VIA TORINO 12/B - 10043 - ORBASSANO (TO)

TEL. 01.90.14.178 FAX. 011.90.15.337

E-MAIL: info@studiobombardieriaurelia.it

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			ricevute nel mese. È possibile effettuare la registrazione successivamente ma, comunque, entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento al relativo mese
30 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente.
30 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano scambi intracomunitari	I soggetti che effettuano acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto fattura entro il mese precedente, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel secondo mese precedente
30 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà
30 Lunedì	Addizionale del 6%	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete	Comunicazione all'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato, in relazione al mese precedente: ➤ delle vincite superiori a 500,00 euro; ➤ dell'addizionale del 6%

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		telematica	trattenuta
30 Lunedì	Canone RAI	Pensionati a basso reddito con almeno 75 anni di età	Presentazione all'Agenzia delle Entrate dell'apposita dichiarazione per fruire dell'esenzione dal canone RAI, a decorrere dall'anno in corso
30 Lunedì	Canone RAI	Possessori di apparecchi televisivi	Pagamento della seconda rata trimestrale del canone di abbonamento alle radiodiffusioni per l'anno in corso
30 Lunedì	IRPEF	Genitori che hanno adottato o ricevuto in affidamento preadottivo minori stranieri nel 2010	Termine per presentare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Commissione per le adozioni internazionali, l'istanza per il parziale rimborso delle spese sostenute per la procedura di adozione o di affidamento preadottivo, nel rispetto dei previsti requisiti
30 Lunedì	ICI	Concessionari e altri soggetti che effettuano la riscossione dell'ICI	Termine per versare all'Istituto per la Finanza e l'Economia Locale (IFEL) l'importo delle somme riscosse a titolo di ICI nell'anno precedente, che non è stato possibile attribuire ai Comuni di competenza

Cordiali Saluti
Studio Bombardieri