

Lo scadenziario di Febbraio 2012

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di febbraio 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 febbraio 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 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine iniziale per la presentazione telematica della dichiarazione annuale IVA "separata" relativa all'anno precedente.</p> <p>Sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA "separata" i soggetti che si sono avvalsi della liquidazione IVA di gruppo.</p> <p>Possono presentare la dichiarazione IVA "separata" anche i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, indipendentemente dalla presenza di un credito o di un debito IVA derivante dalla dichiarazione.</p> <p>Dal 2011, la richiesta di rimborso del credito IVA relativo all'anno precedente deve essere presentata unitamente alla dichiarazione, compilando il quadro VR</p>
1 Mercoledì	IRPEF ed IRAP	Persone fisiche in regime agevolato per le nuove iniziative produttive (art. 13 della L. 23.12.2000 n. 388)	Termine iniziale di presentazione in via telematica, al Centro operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate, dell'istanza preventiva per la concessione del credito d'imposta relativo agli investimenti in apparecchiature informatiche, in relazione all'anno in corso
5 Domenica	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche,	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		<i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	precedente
13 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	Secondo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente
15 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
15 Mercoledì	IRPEF e contributi	Datori di lavoro	Trasmissione telematica al competente ufficio del prospetto informativo relativo alle assunzioni obbligatorie dei soggetti disabili e delle altre categorie protette, con riferimento alla situazione occupazionale al 31 dicembre dell'anno precedente. L'invio del prospetto deve avvenire se, rispetto all'ultimo prospetto inviato, avvengono cambiamenti nella situazione occupazionale tali da modificare l'obbligo o da incidere sul computo della quota di riserva
15	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel	Trasmissione telematica all'Agenzia

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

Mercoledì		settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	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
15 Mercoledì	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: <ul style="list-style-type: none">• 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;

			<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 Mercoledì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito <i>ex art.</i> 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 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
15 Mercoledì	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 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di emissione delle fatture differite per cessioni di beni

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			effettuate nel mese precedente
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di registrazione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente
15 Mercoledì	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: <ul style="list-style-type: none">• i numeri delle fatture cui si riferisce;• l'imponibile complessivo;• l'IVA distinta per aliquota
15 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente
15 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente
16 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Giovedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Giovedì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre precedente
16 Giovedì	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 Giovedì	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

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			eccedente tale limite
16 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente
16 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi i "lavoratori a	Termine per: <ul style="list-style-type: none">• procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2011 e in acconto

		progetto")	<p>per il 2012;</p> <ul style="list-style-type: none">• effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale). <p>La relativa denuncia deve essere presentata all'INAIL <u>esclusivamente in via telematica, entro il 16.3.2012</u></p>
16 Giovedì	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 Giovedì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	<p>Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente.</p> <p>I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva dell'11% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662</p>
16 Giovedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi:</p> <ul style="list-style-type: none">• effettuate nell'esercizio di impresa;• oppure qualificabili come redditi

			diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR
16 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Giovedì	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
16 Giovedì	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 ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR
16 Giovedì	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 Giovedì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative	Datori di lavoro privati	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel

	addizionali del 10%		mese precedente in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese
16 Giovedì	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 Giovedì	Contributo di solidarietà del 3%	Sostituti d'imposta che erogano redditi di lavoro dipendente e/o assimilati	Versamento del contributo di solidarietà del 3% dovuto sui redditi di importo superiore ai 300.000,00 euro lordi annui, trattenuto in sede di conguaglio di fine anno precedente effettuato a gennaio
16 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	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

			detraazione del 36% o del 55%
16 Giovedì	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP	SGR che gestiscono fondi comuni di investimento immobiliare	Versamento dell'imposta sostitutiva del 7% dovuta per l'anno precedente, in relazione ai fondi comuni di investimento immobiliare esistenti al 31.12.2010, nei quali almeno un partecipante deteneva quote per un ammontare superiore al 5%, messi in liquidazione entro il 31.12.2011
16 Giovedì	IVA	Società ed enti controllanti che intendono avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo	Termine per la presentazione, esclusivamente in via telematica, del modello IVA 26 per avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo per l'anno solare in corso
16 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi
16 Giovedì	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 Giovedì	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle lettere d'intenti ricevute dagli esportatori abituali nel mese precedente, al fine di non applicare l'IVA
20 Lunedì	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre
20 Lunedì	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

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			<p>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.</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 forfettario 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 solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.</p>
25 Sabato	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
25 Sabato	Contributi ENPAIA	Aziende dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente
25 Sabato	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio
25	IVA	Soggetti che hanno	Presentazione in via telematica dei

Sabato		effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di gennaio hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di gennaio. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
28 Martedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Datore di lavoro o committente sostituto d'imposta	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi).
28 Martedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, ecc.) la certificazione, relativa all'anno precedente (es. modello CUD): <ul style="list-style-type: none">• delle somme e valori corrisposti;• delle ritenute operate;• delle detrazioni d'imposta effettuate;• dei contributi previdenziali trattenuti
28 Martedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per consegnare il modello CUD 2012 relativo al 2011 per certificare i dati aggiuntivi rispetto al modello CUD 2011, già consegnato a seguito di richiesta avanzata dal lavoratore in sede di cessazione del rapporto nel corso del 2011
28	IRPEF ed IRES	Soggetti che	Termine per consegnare ai soggetti

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

Martedì		corrispondono dividendi	percettori la certificazione: <ul style="list-style-type: none">• degli utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, in qualunque forma corrisposti nell'anno precedente;• delle relative ritenute operate o delle imposte sostitutive applicate
28 Martedì	<i>Capital gain</i>	Notai, intermediari professionali, società ed enti emittenti, che comunque intervengono, anche in qualità di controparti, nelle cessioni e nelle altre operazioni che possono generare redditi diversi di natura finanziaria (c.d. " <i>capital gain</i> "), di cui all'art. 67 co. 1 lettere da c) a c- <i>quinquies</i>) del TUIR	Termine per rilasciare alle parti la certificazione delle operazioni effettuate nell'anno precedente. L'obbligo di certificazione non si applica se il contribuente ha optato per il regime del "risparmio amministrato" o del "risparmio gestito", ai sensi, rispettivamente, degli artt. 6 e 7 del DLgs. 461/97
28 Martedì	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 gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente
28 Martedì	Imposte dirette	Imprese, consorzi e società consortili, centri di ricerca, parchi scientifici e tecnologici	Presentazione al Ministero dell'Università e della Ricerca delle domande di contributo per: <ul style="list-style-type: none">• specifici progetti per attività di

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			ricerca, unitamente a non preponderanti attività di sviluppo precompetitivo; <ul style="list-style-type: none">• formazione e/o riqualificazione professionale finalizzata al riorientamento e al recupero di competitività delle proprie strutture di ricerca
28 Martedì	Imposte dirette	Soggetti che svolgono attività circensi e di spettacolo viaggiante	Presentazione al Ministero per i Beni e le Attività culturali - Direzione generale per lo spettacolo dal vivo - Servizio attività di danza e per le attività circensi e lo spettacolo viaggiante, della domanda di ammissione al contributo per accertate difficoltà di gestione verificatesi nell'anno precedente
29 Mercoledì	IVA	Contribuenti IVA, salvo specifiche esclusioni (es. persone fisiche che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 25.000,00 euro)	Presentazione diretta in via telematica della comunicazione dati IVA relativa all'anno solare precedente
29 Mercoledì	IVA	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica (es. dottori commercialisti, esperti contabili, consulenti del lavoro)	Trasmissione in via telematica delle comunicazioni dati IVA relative all'anno solare precedente
29 Mercoledì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati relative

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	al mese di gennaio
29 Mercoledì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali" e che nel mese di gennaio hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati, appositamente contrassegnate, relative al mese di gennaio. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
29 Mercoledì	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
29 Mercoledì	Imposte dirette e IVA	Contribuenti soggetti agli studi di settore	Termine per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, mediante l'apposito programma informatico, le informazioni e gli elementi in grado di giustificare le situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza derivanti dall'applicazione degli studi di settore per il periodo d'imposta 2010, ovvero la presenza di una causa di esclusione o di inapplicabilità

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

29 Mercoledì	Imposte dirette e IVA	Tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e soggetti autorizzati alla rivendita, nonché intermediari abilitati incaricati	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle comunicazioni dei dati relativi alla fornitura di documenti fiscali, con riferimento all'anno solare precedente
29 Mercoledì	IRES	Persone che hanno la direzione dei consorzi con attività esterna, esclusi i Confidi	Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente
29 Mercoledì	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
29 Mercoledì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente
29 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in 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

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			<p>continuativi;</p> <ul style="list-style-type: none">• 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
29 Mercoledì	Imposta di registro	Soggetti che hanno stipulato contratti di affitto dei fondi rustici	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none">• registrare cumulativamente i contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso dell'anno precedente tra le stesse parti;• versare la relativa imposta
29 Mercoledì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della prima rata bimestrale
29 Mercoledì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di gennaio, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre
29 Mercoledì	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
29	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM,	Termine per inviare all'Agenzia delle

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

Mercoledì		SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e/o ai Monopoli di Stato, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none">• di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti;• consegnate nel mese precedente
29 Mercoledì	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
29 Mercoledì	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 al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none">• 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
29 Mercoledì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none">• versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti,

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			registrati nel mese precedente; <ul style="list-style-type: none">• presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
29 Mercoledì	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 o trimestrale)
29 Mercoledì	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
29 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese. È possibile effettuare la registrazione successivamente ma, comunque, entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento al relativo mese
29 Mercoledì	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
29 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano	I soggetti che effettuano acquisti intracomunitari di beni o servizi, se

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		scambi intracomunitari	non hanno ricevuto fattura entro il mese precedente, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel secondo mese precedente
29 Mercoledì	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
29 Mercoledì	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	Comunicazione all'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato, in relazione al mese precedente: <ul style="list-style-type: none">• delle vincite superiori a 500,00 euro;• dell'addizionale del 6% trattenuta

Cordiali Saluti
Studio Bombardieri