

Lo scadenziario di Gennaio 2013

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di gennaio 2013** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di gennaio 2013

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Martedì	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'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente
3 Giovedì	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'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente
5 Sabato	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese precedente

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	
10 Giovedì	Contributi INPS	Datori di lavoro domestico	Versamento, in via telematica o mediante bollettino MAV, dei contributi relativi al trimestre ottobre-dicembre
10 Giovedì	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 quarto trimestre dell'anno precedente
12 Sabato	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Comunicazione al sostituto d'imposta dei redditi di lavoro dipendente e assimilati percepiti nel corso di precedenti rapporti di lavoro, allo scopo di considerarli nell'effettuazione del conguaglio di fine anno, con consegna delle relative certificazioni (modelli CUD)
13 Domenica	Imposte dirette	Imprese che hanno ottenuto finanziamenti agevolati del Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica (FIT) per progetti di ricerca e sviluppo	Termine per presentare al soggetto gestore, incaricato della gestione del progetto, la domanda per richiedere: ➤ la sospensione per 12 mesi del pagamento della quota capitale di una rata con scadenza non successiva al 31.12.2013; ➤ in caso di rate scadute e non pagate alla data del 15.10.2012, la sospensione per 12 mesi del pagamento della quota capitale relativa all'ultima

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			rata scaduta e non pagata e la restituzione graduale delle somme dovute
13 Domenica	Imposte dirette	Imprese che hanno ottenuto finanziamenti agevolati del Fondo speciale rotativo per l'innovazione tecnologica (FIT) per progetti di ricerca e sviluppo	Termine per presentare, al Ministero dello Sviluppo economico, la domanda per la restituzione graduale degli importi delle agevolazioni revocate per morosità nella restituzione delle rate, qualora non sia ancora stata disposta l'iscrizione a ruolo
15 Martedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Comunicazione ai propri dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente, di voler prestare assistenza fiscale (modelli 730/2013)
15 Martedì	IRPEF	Dipendenti, pensionati e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il modello F24 degli importi delle ritenute e dei relativi interessi dello 0,50% mensile, derivanti dal conguaglio per il periodo d'imposta 2011 che al termine del 2012 il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere: ➤ per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti; ➤ oppure per cessazione del rapporto di lavoro. Il sostituto d'imposta deve comunicare al lavoratore o pensionato gli importi che deve versare direttamente
15 Martedì	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		distribuzione commerciale o di servizi	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 Martedì	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; ➤ le plusvalenze patrimoniali; ➤ le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			<p>n. 331, convertito nella L. 29.10.93 n. 427.</p> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
15 Martedì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito ex art.145 del TUIR	<p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <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>
	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
	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di emissione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di registrazione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente
15 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>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.</p> <p>Il documento riepilogativo</p>

			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
16 Mercoledì	IMU	Persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, soggetti IRES	Termine per regolarizzare il versamento del saldo dell'IMU dovuta per l'anno precedente, la cui scadenza del termine era il 17.12.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
16 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Mercoledì	Contributo di solidarietà INPS	Datori di lavoro	Regolarizzazione del versamento del contributo di solidarietà, relativamente ai periodi contributivi pregressi, senza aggravio di oneri accessori, in relazione ai soggetti: ➤ iscritti alle gestioni previdenziali (ex Fondo trasporti, ex Fondo elettrici, ex Fondo telefonici, ex INPDAI) confluite nel Fondo pensioni lavoratori dipendenti, nonché al Fondo di previdenza

			per il personale di volo dipendente da aziende di navigazione aerea; ✎ i quali, alla data del 31.12.95, abbiano maturato un'anzianità contributiva nelle predette gestioni pari o superiore a cinque anni
16 Mercoledì	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della quarta e ultima rata dei contributi dovuti per l'anno 2012
16 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

16 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfettari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a dicembre
16 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 17.12.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
16 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 effettuato a dicembre
16 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni

		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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Mercoledì	Addizionale del 6%	Concessionari titolari delle autorizzazioni per	Versamento dell'addizionale del 6% trattenuta nel mese precedente

		gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	sulle vincite superiori a 500,00 euro
16 Mercoledì	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 50% o del 55%
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 17.12.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
16 Mercoledì	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 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta	Liquidazione dell'IVA relativa al secondo mese precedente e versamento dell'IVA a debito.

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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 Mercoledì	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

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			<p>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>
20 Domenica	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 forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo</p>

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			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
20 Domenica	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per l'anno precedente e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. La dichiarazione annuale può essere presentata se il contributo annuo dovuto non supera 310,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate). 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. 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
20 Domenica	IRPEF e IRES	Fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali e laboratori di verifica periodica abilitati	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato, dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli

			apparecchi misuratori fiscali che sono state effettuate nel trimestre ottobre dicembre
20 Domenica	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'Agencia 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 Domenica	Tassa raccolta rifiuti	Proprietari e detentori di immobili	Termine per la presentazione delle denunce originarie o di variazione relative all'anno precedente, ai fini dell'assoggettamento dei locali e delle aree scoperte alla tassa raccolta rifiuti solidi urbani (TARSU)
20 Domenica	IRPEF e IRES	Gestori dei servizi di telefonia	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati: ➤ dei dati e delle notizie relativi ai contratti di servizi di telefonia fissa, mobile e satellitare, relativamente alle utenze domestiche e ad uso pubblico; ➤ riguardanti l'anno 2011
22 Martedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati	Versamento a saldo per il periodo contabile novembre-dicembre dell'anno precedente. L'eventuale credito è utilizzato in compensazione in sede di

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		alla rete telematica	versamento del saldo annuale
22 Martedì	Canone di concessione	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento del canone di concessione dovuto per il periodo contabile novembre-dicembre dell'anno precedente
25 Venerdì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
25 Venerdì	Contributi ENPALS	Aziende dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente
25 Venerdì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di dicembre
25 Venerdì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre ottobre-dicembre
25 Venerdì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di dicembre 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 ottobre, novembre e dicembre. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
28 Lunedì	IRPEF, IRES e IRAP	Persone fisiche, società di persone, soggetti IRES "solari"	Termine per presentare i modelli integrativi UNICO 2012 e IRAP 2012, al fine di modificare la originaria richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta in opzione

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

			per la compensazione del credito
28 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi all'acconto IVA, la cui scadenza del termine era il 27.12.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
28 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	Primo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente
30 Mercoledì	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 mese
30 Mercoledì	IRPEF	Persone fisiche che hanno optato per il regime delle "nuove attività" d'impresa o di lavoro autonomo (art. 13 della L. 388/2000)	Termine per presentare all'ufficio locale delle entrate la domanda per avvalersi dell'assistenza fiscale dell'Amministrazione finanziaria
31 Giovedì	IRPEF, IRES, IRAP e IVA	Contribuenti "solari" che conservano le scritture e i documenti fiscalmente rilevanti in forma informatica	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, in relazione al periodo d'imposta 2011: ➤ dell'impronta dell'archivio informatico oggetto della conservazione; ➤ della marca temporale apposta

			all'archivio; ➤ degli altri dati previsti
31 Giovedì	Imposte dirette	Contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari	Termine per denunciare al competente ufficio provinciale dell'Agenzia delle Entrate (ex Agenzia del Territorio) le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nell'anno precedente
31 Giovedì	Contributo revisori legali	Soggetti che al 1° gennaio risultano iscritti nel Registro dei revisori legali, anche nella Sezione separata dei revisori inattivi	Versamento del contributo annuale per il 2013, al fine di garantire la copertura delle spese necessarie alla tenuta del Registro
31 Giovedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti, pensionati, collaboratori e alcuni titolari di altri redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il modello F24, applicando gli interessi dello 0,4% mensile, degli importi derivanti dalla liquidazione del modello 730/2012, che il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti. Il sostituto d'imposta deve comunicare al soggetto che ha presentato il modello 730/2012 gli importi che deve versare direttamente
31 Giovedì	IRES	Soggetti IRES "solari"	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate le variazioni dei dati rilevanti ai fini dell'opzione per la tassazione di gruppo (consolidato mondiale), intervenute nel periodo d'imposta precedente. In generale, la comunicazione delle

			variazioni deve avvenire entro il mese successivo al termine del periodo d'imposta durante il quale si sono verificate
31 Giovedì	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
31 Giovedì	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
31 Giovedì	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
31 Giovedì	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 ottobre-dicembre
31 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti associanti e in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: ➤ 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
31 Giovedì	Imposte e contributi	Datori di lavoro che hanno versato il contributo forfettario di 1.000,00 euro entro il 15.10.2012	Termine finale per presentare la "dichiarazione di emersione" in relazione ai lavoratori extracomunitari: ➤ occupati irregolarmente alle proprie dipendenze; ➤ che siano presenti nel territorio nazionale in modo ininterrotto almeno dalla data del 31.12.2011
31 Giovedì	IVA	Operatori finanziari che emettono carte di	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate delle

		credito, di debito o prepagate	operazioni rilevanti ai fini IVA: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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
31 Giovedì	IVA	Operatori finanziari che emettono carte di credito, di debito o prepagate	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none"> ➤ 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
31 Giovedì	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre; ➤ pagare le suddette provvigioni
31	IRPEF e IRES	Soggetti che effettuano	Termine per rilevare contabilmente

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

Giovedì		attività di cessione di generi di monopolio e attività analoghe, in contabilità semplificata	gli aggi e i compensi derivanti da tali attività: ➤ mediante un'unica registrazione riassuntiva, relativa a tutte le operazioni svolte nell'anno precedente; ➤ distinti per tipologia, fornitore ovvero gestore informatico
31 Giovedì	IRPEF e IRES	Soggetti che hanno effettuato erogazioni liberali per programmi culturali	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate: ➤ delle proprie complete generalità, comprensive dei dati fiscali; ➤ dell'ammontare delle erogazioni effettuate nell'anno precedente; ➤ dei soggetti beneficiari
31 Giovedì	IRPEF e IRES	Soggetti che hanno ricevuto erogazioni liberali per progetti culturali	Comunicazione al Ministero per i Beni e le Attività culturali - Direzione generale per l'organizzazione, gli affari generali, l'innovazione, il bilancio e il personale: ➤ dell'ammontare delle erogazioni liberali ricevute nell'anno precedente; ➤ delle generalità complete del soggetto erogatore; ➤ delle "finalità" o "attività" per le quali le stesse sono state elargite, ovvero la riferibilità delle predette erogazioni ai compiti istituzionali
31 Giovedì	IRPEF	Enti legalmente riconosciuti, senza scopo di lucro, che	Termine per inviare al Ministero per i Beni e le Attività culturali, in via telematica, la dichiarazione

		svolgono attività di tutela, promozione o valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici, inseriti nell'elenco dei soggetti beneficiari del 5 per mille dell'IRPEF relativa all'anno 2011	sostitutiva dell'atto di notorietà attestante la persistenza dei requisiti previsti per il diritto al riparto delle somme in esame
31 Giovedì	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 ottobre-dicembre. Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso)
31 Giovedì	Imposta di bollo	Soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale	Presentazione all'ufficio delle Entrate della dichiarazione contenente l'indicazione del numero di atti e dei documenti emessi nell'anno precedente, al fine di: <ul style="list-style-type: none">➤ liquidare l'imposta di bollo ancora dovuta per l'anno precedente;➤ procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta in modo virtuale per

			<p>l'anno in corso.</p> <p>Tale dichiarazione comprende anche gli atti presentati all'ufficio del Registro delle imprese su supporto magnetico o trasmessi in via telematica</p>
31 Giovedì	Imposta di bollo	Contribuenti che emettono documenti in forma informatica	<p>Presentazione all'ufficio delle Entrate di una dichiarazione contenente:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ il numero dei documenti informatici, distinti per tipologia, formati nell'anno precedente;➤ gli estremi del versamento dell'eventuale differenza dell'imposta, rispetto a quanto versato in via preventiva, ovvero la richiesta di rimborso o di compensazione qualora si evidenzi un credito. <p>L'importo complessivo corrisposto, risultante dalla comunicazione consuntiva per l'anno precedente, viene assunto come base provvisoria per la liquidazione dell'imposta per l'anno in corso</p>
31 Giovedì	Imposta di bollo	Soggetti iscritti al Registro imprese diversi dagli imprenditori individuali e da quelli iscritti solo al REA	<p>Presentazione all'ufficio delle Entrate di una dichiarazione contenente il numero degli atti presentati nell'anno precedente al Registro delle imprese su supporto informatico o mediante trasmissione telematica.</p> <p>Sulla base di tale dichiarazione, l'ufficio liquida l'imposta di bollo "virtuale" dovuta a saldo per l'anno</p>

			precedente ed in acconto per l'anno in corso, che deve essere versata dal contribuente con il modello F23 entro 20 giorni dalla notifica del relativo avviso
31 Giovedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre
31 Giovedì	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
31 Giovedì	Imposte dirette	Pubbliche Amministrazioni che gestiscono il rilascio o il rinnovo di concessioni di aree demaniali marittime	Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria delle informazioni relative alle concessioni di aree demaniali marittime rilasciate o rinnovate nell'anno precedente
31 Giovedì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, 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
31 Giovedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati

		intermediari finanziari	relativi alle variazioni o all'instaurazione di nuovi rapporti intervenute nel mese precedente
31 Giovedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati, 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
31 Giovedì	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 dicembre
31 Giovedì	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 ottobre-dicembre
31 Giovedì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali" e che	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati, appositamente contrassegnate, relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre. La periodicità mensile deve essere

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		nel mese di dicembre hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale	mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
31 Giovedì	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
31 Giovedì	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
31 Giovedì	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 me
	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
31 Giovedì	IVA	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia delle	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

		operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente	ricevute nel mese. È possibile effettuare la registrazione successivamente ma, comunque, entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento al relativo mese
31 Giovedì	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
31 Giovedì	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
31 Giovedì	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Emissione di una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno precedente con obbligo di restituzione, ma non restituiti
31 Giovedì	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'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati relativi all'accertamento della responsabilità solidale dei terzi incaricati della raccolta delle somme giocate, in relazione al periodo contabile novembre-dicembre
31	Prelievo erariale unico	Concessionari titolari	Versamento della rata mensile,

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

Giovedì	(PREU)	delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà
31 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	Comunicazione all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in relazione al mese precedente: ➤ delle vincite superiori a 500,00 euro; ➤ dell'addizionale del 6% trattenuta
31 Giovedì	Canone RAI	Possessori di apparecchi televisivi	Pagamento del canone di abbonamento alle radiodiffusioni per l'anno in corso, ovvero della relativa prima rata trimestrale o semestrale
31 Giovedì	Imposte dirette	Soggetti che svolgono attività di danza	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 le attività da svolgere nell'anno in corso
31 Giovedì	Imposte dirette	Soggetti che svolgono attività musicali	Presentazione al Ministero per i Beni e le Attività culturali - Direzione generale per lo spettacolo dal vivo – Servizio attività musicali per il settore musica o servizio attività liriche per il settore lirica, della domanda di ammissione al contributo per le attività da

			svolgere nell'anno in corso
31 Giovedì	Imposte dirette	Soggetti che svolgono attività teatrale	Presentazione al Ministero per i Beni e le Attività culturali - Direzione generale per lo spettacolo dal vivo – Servizio attività teatrali, della domanda di ammissione al contributo per le attività da svolgere nell'anno in corso
31 Giovedì	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 le attività da svolgere nell'anno in corso
31 Giovedì	Imposte dirette	Titolari di sale cinematografiche, comprese quelle delle comunità ecclesiali o religiose	Termine per la presentazione alla Direzione generale per il cinema del Ministero per i Beni e le Attività culturali, in via telematica, della domanda per la concessione del premio per la programmazione cinematografica <i>d'essai</i> svolta nell'anno precedente che soddisfi determinate condizioni

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

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

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 amministrative 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"*.

Cordiali Saluti
Studio Bombardieri