

Lo scadenziario di Ottobre 2012

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di ottobre 2012** 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 ottobre 2012

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 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 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 luglio-settembre
1 Lunedì	Imposte dirette	Intermediari finanziari	Termine per adeguare i contratti in corso all'1.7.2012 alle nuove disposizioni in materia di remunerazione degli affidamenti e degli sconfinamenti
5 Venerdì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive iletantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese precedente

		amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	
10 Mercoledì	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 terzo trimestre
10 Mercoledì	Contributi INPS	Datori di lavoro domestico	Versamento, in via telematica o mediante bollettino MAV, dei contributi relativi al trimestre luglio-settembre
13 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	Secondo versamento per il periodo contabile settembre-ottobre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile maggio-giugno
15 Lunedì	IRPEF	Imprenditori, soci o familiari dell'imprenditore	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, dei dati relativi ai beni concessi in godimento: <ul style="list-style-type: none"> ➤ a soci o familiari dell'imprenditore; ➤ nei periodi d'imposta precedenti
15 Lunedì	Imposte e contributi	Datori di lavoro	Termine finale per presentare in via telematica la "dichiarazione di emersione": <ul style="list-style-type: none"> ➤ in relazione ai lavoratori extracomunitari occupati irregolarmente alle proprie

			<p>dipendenze, che siano presenti nel territorio nazionale in modo ininterrotto almeno dalla data del 31.12.2011;</p> <p>➤ previo pagamento di un contributo forfettario di 1.000,00 euro per ciascun lavoratore irregolare, non deducibile ai fini dell'imposta sul reddito</p>
15 Lunedì	IVA	Operatori finanziari che emettono carte di credito, di debito o prepagate	<p>Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate delle operazioni rilevanti ai fini IVA:</p> <p>➤ effettuate nei confronti di contribuenti non soggetti passivi IVA;</p> <p>➤ di importo pari o superiore a 3.600,00 euro, IVA compresa;</p> <p>➤ il cui pagamento sia avvenuto mediante le carte di credito, di debito o prepagate da essi emesse;</p> <p>➤ rilevate nel periodo dal 6.7.2011 al 31.12.2011</p>
15 Lunedì	IVA	Operatori finanziari che emettono carte di credito, di debito o prepagate	<p>Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate:</p> <p>➤ 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;</p>

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ del codice identificativo di ciascun terminale; ➤ relative al periodo dal 6.7.2011 al 31.12.2011
15 Lunedì	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	<p>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.</p> <p>Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <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; ➤ 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 Lunedì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito <i>ex art.</i> 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. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	Trasmissione telematica all'Agenzia 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 Lunedì	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 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di emissione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di registrazione delle fatture differite per cessioni di beni

			effettuate nel mese precedente
15 Lunedì	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
16 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 18 giugno, ovvero entro il 9 luglio	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi
16 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 16 o il 18 luglio	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi
16 Martedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 agosto	Versamento della terza rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo	Versamento dell'ottava rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti

			interessi
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 18 giugno, ovvero entro il 9 luglio	Versamento della quinta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 o il 18 luglio	Versamento della quarta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 20 agosto	Versamento della terza rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Martedì	Imposte dirette e ICI/IMU	Possessori di immobili che non risultano dichiarati in catasto, ai quali è stata attribuita una rendita presunta dall'Agenzia del Territorio	Termine per presentare ricorso innanzi alla Commissione tributaria provinciale competente per territorio, oppure per presentare istanza di autotutela, contro gli atti di attribuzione della rendita presunta
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF

		lavoro dipendente e assimilati	relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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	Contributo INPS ex	Soggetti che hanno	Versamento del contributo INPS sui

Martedì	L. 335/95	erogato compensi a spedizionieri doganali	compensi erogati nel mese precedente
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 settembre
16 Martedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: ➤ effettuate nell'esercizio di impresa;

			<p>➤ oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art.67 co. 1 lett. i) del TUIR</p>
16 Martedì	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 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	<p>Versamento delle ritenute alla fonte:</p> <p>➤ operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente;</p> <p>➤ corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente</p>
16 Martedì	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 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	IRPEF	Banche, enti e società finanziari	Termine per il versamento della seconda rata dell'acconto sulle ritenute relative agli interessi corrisposti ai titolari di conti correnti, depositi e buoni fruttiferi (art. 26 co. 2 del DPR 600/73), pari al 45% delle ritenute complessivamente versate per il periodo d'imposta precedente
16 Martedì	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 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al secondo mese precedente e versamento dell'IVA a d. 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 Martedì	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 Martedì	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
17 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 17.9.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
17 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 17.9.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi l
20 Sabato	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

			<p>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>
20 Sabato	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.</p> <p>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</p>

			<p>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 Sabato	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 luglio settembre
20 Sabato	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	<p>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.</p> <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni</p>
23 Martedì	IVA	Soggetti che utilizzano registratori di cassa	<p>Termine per effettuare la successiva verifica annuale, a spese dell'utente, per i misuratori fiscali che:</p> <p>➤ erano già in servizio al 23.10.2003;</p> <p>➤ sono stati oggetto del</p>

			<p>precedente controllo il 23 ottobre dell'anno precedente (in generale, le successive verifiche periodiche sono effettuate con cadenza annuale, sulla base della data del controllo precedente).</p> <p>La verifica va effettuata nel luogo di funzionamento degli apparecchi, ovvero nella sede di un laboratorio abilitato o di un produttore o importatore abilitato. Gli apparecchi non sottoposti a verifica non possono essere utilizzati</p>
23 Martedì	IRPEF e IRES	Gestori dei servizi di telefonia	<p>Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ 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
25 Giovedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente	<p>Presentazione del modello 730/2012 integrativo ad un CAF dipendenti o ad un professionista abilitato, anche se il modello 730/2012 originario era stato presentato al sostituto d'imposta che prestava direttamente assistenza fiscale.</p> <p>I modelli 730/2012 integrativi possono essere presentati solo per operare correzioni che comportano</p>

			un minor debito o un maggior credito del contribuente rispetto alla dichiarazione originaria, ovvero per correggere errori "formali". Ai modelli va allegata la relativa documentazione
25 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di settembre
25 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre luglio-settembre
25 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di settembre 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 luglio, agosto e settembre. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
25 Giovedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
25 Giovedì	Contributi ENPALS	Aziende dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente
28 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	Terzo versamento per il periodo contabile settembre-ottobre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile maggio-giugno

29 Lunedì	IRPEF e IRES	Soggetti che esercitano attività di <i>leasing</i> finanziario e/o operativo, di locazione e/o noleggio	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, dei dati relativi ai contratti in essere nell'anno precedente
30 Martedì	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 Martedì	Utili destinati ai Fondi mutualistici	Società cooperative e loro consorzi non aderenti ad Associazioni nazionali riconosciute, con esercizio sociale coincidente con l'anno solare	Termine per il versamento ai Fondi mutualistici, tramite il modello F24, della quota del 3% degli utili di esercizio derivanti dal bilancio relativo all'anno precedente. Se l'esercizio sociale non coincide con l'anno solare, il termine di versamento è stabilito in 90 giorni dall'approvazione del relativo bilancio
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono partecipazioni non quotate all'1.1.2010	Termine per il versamento della terza e ultima rata annuale di pari importo dell'imposta sostitutiva sul valore all'1.1.2010 delle partecipazioni non quotate, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. c) e <i>c-bis</i>) del TUIR).

			L'imposta sostitutiva è pari al 4% per le partecipazioni "qualificate", ovvero al 2% per le partecipazioni "non qualificate". Sono dovuti gli interessi del 3% annuo a decorrere dall'1.11.2010
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono terreni agricoli o edificabili all'1.1.2010	Termine per il versamento della terza e ultima rata annuale di pari importo dell'imposta sostitutiva del 4% sul valore all'1.1.2010 dei terreni agricoli ed edificabili, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. a) e b) del TUIR). Sono dovuti gli interessi del 3% annuo a decorrere dall'1.11.2010
31 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 18 giugno	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti
31 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 9, il 16 o il 18 luglio	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
31 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 agosto	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
31	IVA	Soggetti IVA che hanno	Presentazione in via telematica

Mercoledì		effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	delle comunicazioni dei dati relative al mese di settembre
31 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 dei dati relative al trimestre luglio-settembre
31 Mercoledì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali" e che nel mese di settembre 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 luglio, agosto e settembre. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
31 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
31 Mercoledì	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 luglio-

			<p>settembre.</p> <p>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)</p>
31 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
31 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
31 Mercoledì	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 luglio-settembre
31 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite

			<p>intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai:</p> <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
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre luglio-settembre; ➤ pagare le suddette provvigioni
31 Mercoledì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della quinta rata bimestrale
31 Mercoledì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di settembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di agosto
31 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

31 Mercoledì	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/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
31 Mercoledì	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 alle variazioni o all'instaurazione di nuovi rapporti intervenute nel mese precedente
31 Mercoledì	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 Mercoledì	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 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
31 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
31 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art.38- <i>bis</i> co. 2 del DPR 633/7	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 luglio-settembre
31 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
31	IVA	Soggetti con partita	Obblighi di fatturazione,

Mercoledì		IVA con sedi secondarie	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 Mercoledì	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 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
31 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: ➤ delle vincite superiori a 500,00 euro; ➤ dell'addizionale del 6% trattenuta
31 Mercoledì	Canone RAI	Possessori di apparecchi televisivi	Pagamento della quarta rata trimestrale del canone di abbonamento alle radiodiffusioni per l'anno in
31 Mercoledì	Imposte dirette	Enti pubblici, enti morali, enti senza scopo di lucro e	Presentazione alla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del

		organizzazioni cooperative nazionali	turismo, dell'istanza per la concessione di contributi in relazione a manifestazioni e/o iniziative turistiche da svolgere nel secondo semestre dell'anno
31 Mercoledì	Imposte dirette	Soggetti che svolgono attività 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 gli acquisti di beni strumentali
31 Mercoledì	Sicurezza	Strutture ricettive turistico-alberghiere con oltre 25 posti letto	Termine per la presentazione, al Comando provinciale dei vigili del fuoco territorialmente competente, delle domande di ammissione al piano straordinario di adeguamento antincendio

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*

Studio Bombardieri

STUDIO DI CONSULENZA AZIENDALE

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'.

Cordiali Saluti
Studio Bombardieri