

SCADENZARIO FEBBRAIO 2012

15.02.12 ⇒ IVA - FATTURAZIONE DIFFERITA:

ultimo giorno utile per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documento di trasporto spedite o consegnate nel mese precedente.

15.02.12 ⇒ RAVVEDIMENTO - VERSAMENTO TARDIVO IMPOSTE DIRETTE ED INDIRETTE (ART. 13 COMMA 1 LETT. A D.LGS. 472/97):

scade il termine per l'effettuazione del versamento entro 30 giorni del tributo non versato o versato in misura insufficiente o versato in ritardo, con l'applicazione della sanzione ridotta nella misura del 3% (30% x 1/10), oltre agli interessi di mora del 2,5% annuo, calcolati con maturazione giorno per giorno.

La sanzione viene applicata in misura ridotta semprechè la violazione non sia stata già constatata e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento delle quali l'autore o i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 11, comma 1, abbiano avuto formale conoscenza.

La norma prevede il contestuale pagamento del tributo assieme agli interessi, nonché della relativa sanzione, tramite il mod. F24.

Il versamento della sanzione relativa alla regolarizzazione ai fini **IVA** deve essere effettuato con il mod. F24 **codice 8904**.

Il versamento della sanzione relativa alla regolarizzazione di versamento di ritenute da parte dei sostituti d'imposta, deve essere effettuato con il mod. F24 **codice 8906**.

Le sanzioni in misura percentuale vanno versate con arrotondamento al centesimo di euro; eventuali sanzioni in misura fissa devono essere versate mediante importi con troncamento dei decimali di euro.

Il versamento della sanzione relativa alla regolarizzazione ai fini dell'imposta di registro deve essere effettuato con il mod. F23 **codice 671T**. (arrotondato all'unità di euro).

Si ricorda che la sanzione deve essere calcolata mediante arrotondamento del risultato **all'unità di euro per troncamento**.

Esempio:

€ 100,00 x 1/12 = € 8,33 – sanzione € 8,00

16.02.12 ⇒ IVA - CONTRIBUENTI MENSILI:

scade il termine per l'effettuazione del versamento sulla base della liquidazione relativa al mese di gennaio 2012, ai sensi del DPR 23.3.98 n. 100. Se l'importo non supera € 25,82 il versamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

CONTABILITÀ PRESSO TERZI: lo stesso DPR n. 100/98 ha introdotto la facoltà – per i contribuenti che affidano a terzi la tenuta della contabilità e ne abbiano dato comunicazione all'ufficio Iva nella dichiarazione relativa all'anno precedente – di fare riferimento, ai fini della liquidazione mensile, all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente.

16.02.12 ⇒ IVA - CONTRIBUENTI TRIMESTRALI:

scade il termine per l'effettuazione della liquidazione relativa al quarto trimestre (ottobre-dicembre 2011).

Il versamento dovrà essere effettuato entro il 16 marzo, con la maggiorazione degli interessi nella misura dell'1% ovvero entro il termine previsto per il pagamento delle somme relative al modello Unico 2012 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.

- ✓ Liquidazione e versamento del quarto trimestre 2010, al netto dell'acconto versato da parte dei **CONTRIBUENTI IVA TRIMESTRALI "PARTICOLARI"** (benzinai, trasportatori iscritti all'albo) e imprese di cui all'art. 74, comma 4, del D.P.R. 633/72.

- ✓ Liquidazione e versamento del quarto trimestre 2010, al netto dell'acconto versato da parte dei contribuenti che si sono avvalsi per le **subforniture** del versamento trimestrale dell'Iva ai sensi dell'art. 74, comma 5, del D.P.R. 633/72.

I versamenti trimestrali effettuati entro la data odierna a norma del predetto art. 74, commi 4 e 5, non sono soggetti alla maggiorazione degli interessi dell'1% previsti dall'art. 33, D.P.R. n. 633/1972.

I versamenti su indicati dovranno essere effettuati con l'importo arrotondato all'unità di euro.

16.02.12 ⇒ IVA – Dichiarazioni d'intento ricevute - Comunicazione:

scade il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente (art. 1, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito dalla L. 27 febbraio 1984, n. 17, come modificato dall'art. 1, comma 381, L. 30 dicembre 2004, n. 311 . legge Finanziaria 2005).

Vedasi al riguardo, la Circ. Ag. Entrate n. 10/E del 16 marzo 2005 e la Circ. Ag. Entrate n. 41/E del 26 settembre 2005.

16.02.12 ⇒ IRPEF - RITENUTE SU LAVORO AUTONOMO E PROVVIGIONI:

scade il termine per versare tramite il mod. F24 le ritenute sui compensi di lavoro autonomo e provvigioni operate nel mese di gennaio (cod. 1038 – 1040).

L'importo dovrà essere arrotondato al centesimo di euro.

16.02.12 ⇒ IRPEF - RITENUTE SU LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO:

scade il termine per versare tramite il mod. F24 le ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati operate nel mese di gennaio (cod. 1001 – 1002 – 1004 – 1012 - ecc.).

L'importo dovrà essere arrotondato al centesimo di euro.

16.02.12 ⇒ ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF:

scade il termine, da parte del sostituto d'imposta, per il versamento tramite il mod. F24 dell'addizionale regionale e comunale per i lavoratori licenziati e/o liquidati nel mese precedente.

Codici tributo:

- 3802 addizionale regionale;
- 3848 addizionale comunale. Saldo;
- 3847 addizionale comunale. Acconto.

L'importo dovrà essere arrotondato al centesimo di euro.

16.02.12 ⇒ INPS - VERSAMENTO DEL CONTRIBUTO ALLA GESTIONE SEPARATA:

scade il termine per il versamento tramite il mod. F24 del contributo alla Gestione Separata INPS, sui compensi corrisposti nel mese di gennaio ai percettori di reddito derivanti dai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa. L'importo dovrà essere arrotondato all'unità di euro.

16.02.12 ⇒ INPS:

scade il termine per il versamento tramite il mod. F24 dei contributi INPS del mese precedente.

L'importo dovrà essere arrotondato all'unità di euro.

16.02.12 ⇒ INAIL:

scade il termine per:

- il versamento tramite il modello F24 del premio Inail autoliquidato (saldo 2011 + rata 2012); rammentiamo che l'importo dovrà essere arrotondato al centesimo di euro;
- la comunicazione, esclusivamente con modalità telematica, della riduzione dell'ammontare delle retribuzioni da assumere a base per la determinazione della rata premio anticipata;

La dichiarazione delle retribuzioni, l'eventuale comunicazione del pagamento in quattro rate nonché la domanda di riduzione del premio artigiani dovranno essere presentate telematicamente entro il 16 marzo 2012;

16.02.12 ⇒ IMPOSTA SOSTITUTIVA – Rivalutazione del T.F.R. – Versamento del saldo:

scade il termine per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva relativa alla rivalutazione del trattamento di fine rapporto, nella misura dell'11%. – **codice tributo 1713.**

20.02.12 ⇒ ENASARCO:

scade il termine per il versamento dei contributi sulle somme a qualsiasi titolo dovute all'agente e rappresentante, anche se non ancora pagati, per il quarto trimestre 2011.

21.02.12 ⇒ CONAI- CONTRIBUTO AMBIENTALE – DICHIARAZIONE MENSILE:

scade il termine per i produttori e gli utilizzatori di imballaggi per la liquidazione e per la trasmissione al CONAI della dichiarazione relativa al contributo ambientale.

Il contributo è dovuto sulla base delle fatture emesse nel mese precedente ovvero dei documenti ricevuti in qualità di importatore.

Gli importi risultanti della liquidazione, che verrà effettuata dal CONAI, devono essere versati entro 90 giorni.

27.02.12 ⇒ IVA – SCAMBI INTRACOMUNITARI – ELENCHI INTRASTAT MENSILI:

scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi:

- delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni;
- delle prestazioni di servizi in ambito comunitario, resi nei confronti di o ricevuti da soggetti passivi stabiliti in altri stati membri relativi;
- per i contribuenti tenuti alla presentazione mensile, al mese di **gennaio 2012.**

La presentazione degli elenchi avviene con cadenza mensile; è prevista tuttavia la presentazione con cadenza trimestrale qualora, per ciascuna tipologia di operazioni, non sia superato il limite di 50.000 euro nei quattro trimestri precedenti. Si vedano al riguardo il D.M. 22 febbraio 2010 e la Circ. Ag. Entrate n. 14/E del 18 marzo 2010.

Presentazione:

I nuovi elenchi Intrastat, approvati con determinazione Ag. Dogane n. 22778 del 22 febbraio 2010, devono essere presentati all'Agenzia delle dogane esclusivamente in via telematica.

28.02.12 ⇒ CERTIFICAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA – CONSEGNA AI PERCIPIENTI:

scade il termine per la consegna agli interessati dei certificati delle somme e dei valori corrisposti nell'anno 2011 e delle ritenute operate (art. 4, DPR 22 luglio 1998 n. 322).

Redditi da lavoro dipendente e assimilati – I certificati dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati devono essere redatti in conformità al Modello CUD 2012.

Dividendi – Certificazione degli utili corrisposti e delle eventuali ritenute.

28.02.12 ⇒ AMIANTO COMUNICAZIONE ANNUALE:

entro il 28 febbraio 2012 le imprese che svolgono attività di smaltimento o bonifica dell'amianto devono inviare alla Regione (*per il Veneto a: Regione Veneto – Uffici Regionali del Dipartimento Igiene Pubblica – Dorsoduro 3493 – 30121 Venezia*) e allo Spisal dell'ULSS competente per territorio, una relazione sulle attività svolte nel corso del 2011.

La relazione deve contenere le informazioni prescritte dall'art. 9 comma 1, lett. A, B, C e D della Legge 27.03.1992 n. 257 e va redatta secondo il fac-simile della Circolare Ministeriale 17.02.1993 n. 124 976.

28.02.12 ⇒ IVA – Comunicazione annuale – Presentazione telematica:

scade il termine di presentazione della comunicazione dei dati relativi all'imposta sul valore aggiunto riferita all'anno solare **2011.**

Nella comunicazione sono indicati:

- l'ammontare delle operazioni attive e passive al netto dell'IVA;
- l'ammontare delle operazioni intracomunitarie;
- l'ammontare delle operazioni esenti e non imponibili;
- l'imponibile e l'imposta relativa alle importazioni di oro e argento effettuate senza pagamento dell'IVA in dogana;
- l'imposta esigibile e l'imposta detratta, risultanti dalle liquidazioni periodiche senza tener conto delle operazioni di rettifica e di conguaglio.

28.02.12 ⇒ I.V.A. - ADEMPIMENTI DI FINE MESE:

Fatture d'acquisto: il termine per la registrazione delle fatture di acquisto è stabilito entro l'anno nella cui dichiarazione viene esercitato il diritto di detrazione della relativa imposta (comma 1 così reinserito dall'art. 4, comma 1, lett. a), del D.lgs. 2.9.97, n. 313 / decorr. 1.1.98). Quanto suddetto vale anche per le carte carburanti con Iva detraibile.

Acquisti agevolati: i contribuenti che si avvalgono della facoltà di acquistare o importare beni e servizi senza il pagamento dell'imposta, devono annotare entro oggi l'ammontare di riferimento delle esportazioni utilizzabili all'inizio del secondo mese precedente e quello degli acquisti e delle importazioni fatte nello stesso mese senza pagamento dell'imposta.

Sedi secondarie: per le operazioni effettuate mediante sedi secondarie o altre dipendenze che non vi provvedano direttamente, le operazioni di fatturazione, registrazione ed annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relative alle operazioni effettuate **nel mese precedente**, devono essere effettuate entro oggi da parte dell'impresa madre.

Scambi intracomunitari - Autofatture: scade il termine per l'emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente che non ha ricevuto, entro il mese precedente, la fattura relativa ad operazioni effettuate nel mese ancora precedente.

Scheda carburanti - Rilevazione dei chilometri: i soggetti che utilizzano i mezzi di trasporto nell'esercizio d'impresa devono rilevare - alla fine del mese o del trimestre - il numero dei chilometri (dal contachilometri del mezzo) da riportare nell'apposita scheda (mensile o trimestrale) carburanti.

29.02.12 ⇒ IVA – OPERAZIONI CON PAESI C.D. “BLACK-LIST” – PRESENTAZIONE ELENCHI:

per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori (paesi c.d. “black-listi”) scade il termine di presentazione di elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese precedente.

Gli elenchi sono presentati con riferimento:

- a periodi trimestrali, per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro;
- a periodi mensili, per i soggetti che non si trovano nelle condizioni cui sopra (D.M. 30 marzo 2010, emanato in attuazione del D.L. 25 marzo 2010, n. 40).

29.02.12 ⇒ INPS UNIEMENS:

scade il termine per la presentazione in via telematica delle denunce retributive mensili con i dati relativi al mese di gennaio.

29.02.12 ⇒ BOLLO: PAGAMENTO IN MODO VIRTUALE – VERSAMENTO RATA:

scade il termine per il versamento della rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio scorso (art. 15, DPR 26.10.1972, n. 642).

29.02.12 ⇒ REGISTRO – Contratti di locazione ed affitto di beni immobili – Versamento imposta:

il versamento dell'imposta di registro relativa ai contratti relativi ad immobili urbani con effetto dal **1° febbraio 2012** scade il **1° marzo 2012**.

29.02.12 ⇒ FASI:

scade il termine per il versamento dei contribuenti FASI relativi al 1^ trimestre 2012.

29.02.12 ⇒ CUD 2012:

scade il termine (salvo proroghe) per rilasciare ai lavoratori il certificato unico d'imposta (CUD) per l'attestazione del reddito corrisposto ai lavoratori dipendenti e assimilati nel 2011.