

**Ai gentili clienti
Loro sedi**

Lo scadenziario di Dicembre 2012

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

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
3 Lunedì	Imposte dirette	Soggetti che svolgono l'attività di autotrasporto di persone o merci alla data del 10.2.2012	Comunicazione ai competenti uffici della Motorizzazione civile dell'avvenuto rilascio dell'attestato di idoneità professionale, in relazione alla precedente esperienza maturata in ambito nazionale e internazionale, al fine dell'esonero dall'esame di idoneità professionale previsto per lo svolgimento dell'attività
5 Mercoledì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli

		dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	abbonamenti rilasciati nel mese precedente
13 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	Secondo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio-agosto
15 Sabato	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</p>

			messo in uso
15 Sabato	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> • nei registri previsti ai fini IVA; • ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 Sabato	IRPEF	Enti legalmente riconosciuti, senza scopo di lucro, che svolgono attività di tutela, promozione o valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici	Termine per inviare al Ministero per i Beni e le Attività culturali, in via telematica, la richiesta di correzione degli eventuali errori contenuti nell'elenco dei soggetti beneficiari della ripartizione del 5 per mille dell'IRPEF relativa all'anno 2011, pubblicato a seguito delle domande presentate entro il 31.10.2012
15 Sabato	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 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di emissione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di registrazione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive

			emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> • i numeri delle fatture cui si riferisce; • l'imponibile complessivo; • l'IVA distinta per aliquota
17 Lunedì	IMU	Persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, soggetti IRES	Termine per il versamento del saldo dell'IMU dovuta per l'anno in corso, applicando le aliquote e le detrazioni deliberate dai singoli Comuni, se diverse da quelle di legge, al netto degli acconti già versati
17 Lunedì	IMU	Persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, soggetti IRES	Termine per il versamento del totale dell'IMU dovuta per l'anno in corso: <ul style="list-style-type: none"> • in relazione ai fabbricati rurali, sia strumentali che abitativi, che sono stati iscritti al Catasto Edilizio Urbano entro il 30.11.2012; • applicando le aliquote e le detrazioni deliberate dai singoli Comuni, se diverse da quelle di legge
17 Lunedì	IRPEF, IRAP, IVA, addizionali e imposte sostitutive	Eredi delle persone decedute dopo il 16.2.2012	Versamento delle somme dovute dal defunto in relazione all'anno 2011
17 Lunedì	Ritenute e addizionali IRPEF	Sostituti d'imposta che, alla data del 20.5.2012, avevano la residenza ovvero la sede legale od operativa nel territorio dei Comuni terremotati delle	Termine per regolarizzare, senza applicazione di sanzioni e interessi: <ul style="list-style-type: none"> • l'omesso versamento delle ritenute, già operate al 20.5.2012, sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, e relative addizionali IRPEF,

		Province di Bologna, Ferrara, Modena, Reggio Emilia, Mantova e Rovigo	nonché sui redditi di lavoro autonomo; <ul style="list-style-type: none"> • l'omessa effettuazione e l'omesso versamento delle suddette ritenute, successivamente al 20.5.2012
17 Lunedì	Tributi, contributi e premi INAIL	Soggetti che, alla data del 20.5.2012, avevano la residenza ovvero la sede legale od operativa nel territorio dei Comuni terremotati delle Province di Bologna, Ferrara, Modena, Reggio Emilia, Mantova e Rovigo	Termine per effettuare il versamento: <ul style="list-style-type: none"> • dei tributi, dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi INAIL, sospesi fino al 30.11.2012; • senza applicazione di sanzioni e interessi
17 Lunedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
17 Lunedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
17 Lunedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
17 Lunedì	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
17	Addizionale comunale	Sostituti d'imposta che	Versamento della rata dell'acconto

Lunedì	IRPEF	corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
17 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
17 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi per gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativi al trimestre aprile-giugno dell'anno in corso
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente

		apportano esclusivamente lavoro	
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
17 Lunedì	Contributi ENPALS	Aziende dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
17 Lunedì	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
	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 novembre
17 Lunedì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare in corso. L'acconto è commisurato: <ul style="list-style-type: none"> • al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente; • oppure, in alternativa, al 90% di quelle che maturano nell'anno in cui è dovuto l'acconto stesso. I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva dell'11% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998

			dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662
17 Lunedì	IRPEF e cedolare secca sugli affitti	Sostituti d'imposta	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF e/o della cedolare secca sugli affitti trattenuta a novembre nei confronti dei lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e alcuni altri titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che hanno presentato il modello 730/2012
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
17 Lunedì	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: <ul style="list-style-type: none"> • effettuate nell'esercizio di impresa; • oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli

			enti pubblici
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
17 Lunedì	Addizionale del 6%	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento dell'addizionale del 6% trattenuta nel mese precedente sulle vincite superiori a 500,00 euro
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art.67 co. 1 lett. l) del TUIR
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)
17 Lunedì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro privati	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui

		assimilati al lavoro dipendente	redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
17 Lunedì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione
17 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della detrazione del 50% o del 55%
17 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
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di

			ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
17 Lunedì	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 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
17 Lunedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari rientranti nel regime dei "minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
17 Lunedì	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intenti ricevute dagli esportatori abituali, al fine di non applicare l
19 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello 770/2012 Semplificato (eventualmente suddiviso in due parti): <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; • con la corresponsione della prevista sanzione ridotta
19 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello 770/2012 Ordinario: <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; • con la corresponsione della prevista sanzione ridotta
20 Giovedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio al

		imballaggi - Importatori	<p>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 forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente;</p> <p>se tale importo non supera 310,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 26,00 euro per singolo materiale ovvero 52,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione stessa, comunque solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
20 Giovedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre
25 Martedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
25	Contributi ENPALS	Aziende dello	Presentazione in via telematica della

Martedì		spettacolo e dello sport	denuncia contributiva relativa al mese precedente
27 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Versamento dell'acconto IVA
27 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di novembre
27 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di novembre 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 e novembre. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
28 Venerdì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio-agosto
31 Lunedì	Tributi	Contribuenti	Termine per regolarizzare le omesse comunicazioni o altri adempimenti di natura formale, necessari per fruire di benefici di natura fiscale o per accedere a regimi fiscali opzionali, in presenza dei requisiti sostanziali richiesti, mediante il versamento della sanzione di 258,00 euro (c.d. "remissione <i>in bonis</i> ")
31 Lunedì	IRPEF	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, imprese familiari, soci di	Termine per sostenere le spese, mediante effettuazione di bonifici bancari o postali, al fine di usufruire, a partire dall'anno 2012,

		cooperative	della detrazione IRPEF del 36-50% per determinati interventi di recupero edilizio o per l'acquisto di <i>box</i> auto pertinenziali
31 Lunedì	IRPEF e IRES	Contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Termine per sostenere le spese relative a talune tipologie di interventi volti alla riqualificazione energetica degli edifici esistenti, al fine di beneficiare della detrazione d'imposta del 55%, a partire dall'anno 2012, entro determinati limiti massimi
31 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Imposte dirette e IVA	Termine per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, mediante l'apposito programma informatico, le informazioni e gli elementi in grado di giustificare le situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza derivanti dall'applicazione degli studi di settore per il periodo d'imposta 2011, ovvero la presenza di una causa di esclusione o di inapplicabilità
31 Lunedì	Imposte dirette	Imprenditori individuali, società ed enti commerciali "solari"	Termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio precedente
31 Lunedì	Imposte dirette	Contribuenti "solari" che tengono la contabilità con sistemi meccanografici	Termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio precedente
31 Lunedì	IRPEF, IRES, IRAP, IVA, addizionali e imposte sostitutive	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica dei modelli UNICO 2012 e IRAP 2012: <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione telematica diretta o tramite un

			<p>intermediario abilitato;</p> <ul style="list-style-type: none"> • con la corresponsione della prevista sanzione ridotta per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP e IVA)
31 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello IVA 2012 "separato":</p> <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; • con la corresponsione della prevista sanzione ridotta
31 Lunedì	IRPEF, IRES e IRAP, relative addizionali e imposte sostitutive	Persone fisiche, società di persone, soggetti IRES "solari	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era il 30.11.2012, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
31 Lunedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per effettuare, nei confronti dei lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, i rimborsi derivanti dai modelli 730/2012 integrativi presentati ad un CAF-dipendenti o ad un professionista abilitato
31 Lunedì	IRPEF, IRAP, IVA, addizionali e imposte sostitutive	Eredi delle persone decedute dall'1.3.2012 al 30.6.2012	Presentazione presso un ufficio postale dei modelli UNICO 2012 e IRAP 2012 cui era obbligato il defunto
31 Lunedì	IRPEF, IRAP, IVA, addizionali e imposte sostitutive	Eredi delle persone decedute dall'1.3.2012 al 30.6.2012	<p>Termine per regolarizzare, in relazione all'operato del <i>de cuius</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'infedele presentazione delle dichiarazioni relative al 2010;

			<ul style="list-style-type: none"> • gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2011. <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; • la presentazione dell'eventuale dichiarazione integrativa
31 Lunedì	ICI	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati che hanno presentato il modello UNICO 2012 in via telematica, per obbligo o per scelta	Termine per effettuare il ravvedimento operoso in relazione all'omessa presentazione della dichiarazione ICI relativa all'anno precedente, nei casi in cui è ancora obbligatoria (riduzioni d'imposta e fattispecie che non risultano dalla banca dati catastale)
31 Lunedì	ICI	Soggetti IRES "solari" che hanno presentato il modello UNICO 2012 in via telematica	Termine per effettuare il ravvedimento operoso in relazione all'omessa presentazione della dichiarazione ICI relativa all'anno precedente, nei casi in cui è ancora obbligatoria (riduzioni d'imposta e fattispecie che non risultano dalla banca dati catastale)
31 Lunedì	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 revoca della richiesta di avvalersi dell'assistenza fiscale dell'Amministrazione finanziaria, a decorrere dall'anno successivo
31 Lunedì	IRPEF	Percipienti provvigioni di intermediazione	Termine per presentare la dichiarazione per l'anno successivo, ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto sul 20% delle provvigioni corrisposte, se ci si

			<p>avvale dell'opera continuativa di dipendenti o di terzi.</p> <p>L'aliquota della ritenuta è pari a quella prevista per il primo scaglione di reddito ai fini IRPEF</p>
31 Lunedì	IRPEF	Persone fisiche che versano contributi o premi di previdenza complementare	Comunicazione al fondo pensione o all'impresa assicuratrice dell'importo dei contributi o dei premi versati nell'anno precedente che non sono stati dedotti, in tutto o in parte, nella dichiarazione dei redditi
31 Lunedì	IRES, IRAP e IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	<p>Termine per comunicare alla SIAE competente, in ragione del domicilio fiscale dell'associazione, l'opzione per il regime ex L. 16.12.91 n. 398, a decorrere dal prossimo anno.</p> <p>Tale opzione va comunicata anche all'ufficio delle Entrate, secondo le disposizioni del DPR 10.11.97 n. 442.</p> <p>L'opzione è vincolante per 5 anni</p>
31 Lunedì	IRES	Soggetti IRES "solari"	<p>Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'esercizio o il rinnovo dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, a decorrere dall'anno in corso.</p> <p>In generale, l'opzione deve essere esercitata entro la fine del primo esercizio cui si riferisce</p>
31 Lunedì	IRES	Soggetti IRES "solari"	<p>Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate la conferma dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, in caso di fusione o scissione della società partecipata.</p> <p>In generale, la conferma dell'opzione deve essere</p>

			comunicata entro la fine del periodo d'imposta da cui decorrono gli effetti fiscali dell'operazione
31 Lunedì	IRES	Soggetti IRES "solari"	Termine per presentare all'Agenzia delle Entrate l'apposito interpello al fine di verificare la sussistenza dei requisiti per il valido esercizio dell'opzione per la tassazione di gruppo (consolidato mondiale), a decorrere dall'anno in corso. In generale, l'interpello deve essere presentato entro il primo esercizio cui si riferisce l'opzione
31 Lunedì	IRES	Spa "solari" o stabili organizzazioni che svolgono in via prevalente attività di locazione immobiliare	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate la comunicazione dell'opzione per il regime delle SIIQ o delle SIINQ, a decorrere dal periodo d'imposta successivo
31 Lunedì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Contribuenti soggetti al <i>capital gain</i>	Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio amministrato" ai fini del <i>capital gain</i> , in relazione ai rapporti di custodia e amministrazione titoli presso intermediari abilitati. L'opzione o la revoca ha effetto dal periodo d'imposta successivo
31 Lunedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Contribuenti soggetti al <i>capital gain</i>	Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio gestito" ai fini dei redditi di capitale e del <i>capital gain</i> , relativo agli strumenti finanziari rientranti in rapporti di gestione individuale di patrimoni presso intermediari abilitati. L'opzione o la revoca ha effetto dal periodo d'imposta successivo
31	Contributi	Datori di lavoro,	Termine per la registrazione sul

Lunedì	previdenziali e premi INAIL	committenti associanti partecipazione	e in	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 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro		Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente
31 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti associanti partecipazione	e in	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: <ul style="list-style-type: none"> • collaboratori coordinati e continuativi; • lavoratori a progetto; • lavoratori autonomi occasionali; • venditori a domicilio; • associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; • altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L.335/95
31 Lunedì	Imposta di registro	Locatore/locatario		Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio

			mese
31 Lunedì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della sesta rata bimestrale
31 Lunedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori esteri in regime mensile	Presentazione della denuncia dell'ammontare complessivo dei premi ed accessori incassati nel mese precedente, distinti a seconda dell'aliquota d'imposta applicabile
31 Lunedì	Contributo Albo autotrasportatori	Persone fisiche e giuridiche che esercitano l'attività di autotrasporto di cose per conto di terzi	Versamento della quota, per l'anno 2013, con le previste modalità telematiche, destinata alla copertura degli oneri per: <ul style="list-style-type: none"> • il funzionamento del Comitato centrale e dei Comitati provinciali per l'Albo degli autotrasportatori; • la tenuta degli Albi provinciali degli autotrasportatori
31 Lunedì	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: <ul style="list-style-type: none"> • di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; • consegnate nel mese precedente
31 Lunedì	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 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni,	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica

		società fiduciarie e altri intermediari finanziari	all'Anagrafe tributaria dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> • le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate; • qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono.
31 Lunedì	IRPEF e IRES	Imprese	Termine finale (entro le ore 24.00) per la presentazione in via telematica delle domande per la concessione di contributi a fondo perduto per progetti di ricerca industriale nell'ambito della partecipazione italiana ai Programmi Quadro di Ricerca e Sviluppo dell'Unione Europea, ai sensi dell'art. 16 del DM 8.8.2000. Le domande devono essere inviate al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca anche in formato cartaceo, entro i successivi 7 giorni
31 Lunedì	IRPEF	Genitori che hanno adottato o ricevuto in affidamento pre adottivo minori stranieri nel 2011	Termine per presentare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Commissione per le adozioni internazionali, l'istanza per il parziale rimborso delle spese sostenute per la procedura di adozione o di affidamento pre adottivo, nel rispetto dei previsti requisiti

31 Lunedì	Imposte dirette	Organizzazioni di volontariato e ONLUS	Presentazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, mediante raccomandata con avviso di ricevimento, della domanda per la concessione di contributi in relazione all'acquisto, nell'anno in corso, di: <ul style="list-style-type: none"> • ambulanze; • beni strumentali utilizzati direttamente ed esclusivamente per lo svolgimento di attività di utilità sociale; • beni da donare a strutture sanitarie pubbliche
31 Lunedì	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 della domanda, o dell'eventuale rinnovo, per il riconoscimento di sala <i>d'essai</i> al fine di beneficiare delle relative agevolazioni
31 Lunedì	Imposte dirette	Forme pensionistiche complementari con almeno 1.000 aderenti al 31.12.2011	Termine per redigere il "Documento sulla politica di investimento"
31 Lunedì	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 in essere al 31.12.2011
31 Lunedì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati relative al mese di novembre

		"paradisi fiscali"	
31 Lunedì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali" e che nel mese di novembre 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 ottobre e novembre. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
31 Lunedì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	Presentazione in via telematica delle comunicazioni rettificative o integrative delle comunicazioni presentate entro la fine del mese precedente
31 Lunedì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> • versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati nel mese precedente; • presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
31 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile o trimestrale
31 Lunedì	IVA	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia delle operazioni, di valore pari o

			superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente
31 Lunedì	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 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
31 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano scambi intracomunitari	I soggetti che effettuano acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto fattura entro il mese precedente, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel secondo mese precedente
31 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà
31 Lunedì	Addizionale del 6%	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS,	Comunicazione all'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato, in relazione al mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> delle vincite superiori a 500,00 euro;

		collegati alla rete telematica	<ul style="list-style-type: none"> dell'addizionale del 6%
31 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Detentori di alveari	<p>Termine per denunciare ai servizi veterinari dell'azienda sanitaria locale competente la variazione nella collocazione o nella consistenza degli alveari in misura pari o superiore al 10%, avvenuta nell'anno in corso.</p> <p>La denuncia:</p> <ul style="list-style-type: none"> deve specificare la collocazione e il numero di alveari; può avvenire anche per il tramite delle associazioni degli apicoltori operanti nel territorio

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

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di

Vostro interesse.

Cordiali saluti

DOTTORESSA ANNA FAVERO