

Ai Sigg. Clienti

loro sedi

Palmanova, li 12.01.2012.

Ns. rif.: Circolare n. 02/2012

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2012.**

Si riportano di seguito le principali scadenze del primo trimestre 2012.

GENNAIO	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 02	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre 2011.</p> <p>⇒ FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA Comunicazione ai fondi di previdenza integrativa/compagnie di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO 2011 a causa del superamento dei limiti di deducibilità.</p> <p>⇒ IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di novembre 2011 da parte dei soggetti mensili.</p>
GIOVEDÌ 5	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.</p>
MARTEDÌ 10	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 "Prospetto riepilogativo", relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.</p>
DOMENICA 15	<p>⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di dicembre 2011.</p>
LUNEDÌ 16	<p>⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2011 e versamento dell'imposta dovuta.</p> <p>⇒ IVA – DICHIARAZIONI D'INTENTO Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di dicembre 2011.</p> <p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a dicembre 2011 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – cod. tributo 1004).</p> <p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a dicembre 2011 per redditi di lavoro autonomo (cod. tributo 1040).</p>



	<p>⇒ IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI Versamento delle ritenute operate (12,50%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2011 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall' 1.7.98 (codice tributo 1035).</p>
	<p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a dicembre 2011 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod. trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod. trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod. trib. 1040).</p>
	<p>⇒ RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2011 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2011. In allegato dovrà essere presentato il Mod. DM10/2, che la Banca/Posta/Concessionario dovrà inviare all'INPS.</p>
	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a dicembre 2011 a collaboratori coordinati e continuativi lavoratori a progetto, collaboratori occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di dicembre 2011, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
VENERDÌ 20	<p>⇒ REGISTRATORI DI CASSA - VERIFICHE PERIODICHE Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2011 da parte dei lavoratori e fabbricanti abilitati.</p>
	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.</p>
MERCOLEDÌ 25	<p>⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di dicembre 2011 e al 4° trimestre 2011.</p>
LUNEDÌ 30	<p>⇒ REVOCA REGIME NUOVE INIZIATIVE Presentazione all'Agenzia delle Entrate del mod. AA9/10 da parte dei soggetti che nel 2010 o 2011 hanno optato per il regime delle nuove iniziative ex art. 13, Legge n. 388/2000 e nel 2012 intendono revocare tale scelta (adottando il regime ordinario o il regime dei minimi) quando, al sussistente dei requisiti, non è ancora trascorso il triennio di applicazione a tale regime.</p>
MARTEDÌ 31	<p>⇒ CONTRIBUTI REVISORI CONTABILI Versamento del contributo annuale da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori Contabili su c/c postale intestato al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2011.</p>
	<p>⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI E TRIMESTRALI Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, relative: • a dicembre 2011, da parte dei soggetti mensili; • al quarto trimestre 2011, da parte dei soggetti trimestrali.</p>
	<p>⇒ ELENCHI “CLIENTI-FORNITORI” OPERAZIONI 2010 Invio telematico della comunicazione delle cessioni/acquisti di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute di ammontare pari o superiore a € 25.000 relative al 2010, per le quali sussiste l'obbligo di fattura (ns. circolare n.27 del 29.11.2011).</p>
	<p>⇒ VERSAMENTO DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' Il pagamento deve essere effettuato mediante versamento a mezzo di conto corrente postale intestato al comune o direttamente presso le tesorerie comunali, o in caso di affidamento in concessione, al suo concessionario anche mediante conto corrente postale o, se possibile, tramite Mod. F24.</p>

FEBBRAIO	ADEMPIMENTI
DOMENICA 5	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.
VENERDÌ 10	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 "Prospetto riepilogativo", relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.
MERCLEDÌ 15	⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di gennaio 2012.
GIOVEDÌ 16	⇒ AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO INAIL Termine per il pagamento del premio INAIL per regolazione anno 2011 e anticipo anno 2012.
	⇒ IVA – DICHIARAZIONI D'INTENTO Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di gennaio 2012.
	⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE" - Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio 2012 e versamento dell'imposta dovuta; - Liquidazione IVA riferita al 4° trimestre 2011 e versamento dell'imposta dovuta da parte dei soggetti trimestrali "speciali" (es. autotrasportatori c/terzi – distributori carburanti).
	⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a gennaio 2012 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – cod. tributo 1004).
	⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a gennaio 2012 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).
	⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a gennaio 2012 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod. trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod.trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod.trib. 1040).
	⇒ RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio, da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
	⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2012. In allegato dovrà essere presentato il Mod. DM10/2, che la Banca/Posta/Concessionario dovrà inviare all'INPS.
	⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a gennaio 2012 a collaboratori coordinati e continuativi lavoratori a progetto, collaboratori occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
	⇒ CONTRIBUTI IVS – ARTIGIANI/COMMERCANTI Versamento della quarta rata fissa per il 2011 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti e artigiani.
	⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di gennaio 2012, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.
⇒ TFR – SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2011 (cod. tributo 1713), calcolata nella misura dell'11%, considerando l'acconto versato nel mese di dicembre 2011.	
LUNEDÌ 20	⇒ ENASARCO – VERSAMENTO CONTRIBUTI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2011.
	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.



LUNEDÌ 27	⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di gennaio 2012.
MARTEDÌ 28	⇒ MOD. CUD 2012 Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto delle certificazioni dei redditi 2011.
	⇒ CERTIFICAZIONE COMPENSI E PROVVIGIONI Consegna ai percettori di compensi di collaborazione coordinata e continuativa, di lavoro autonomo, anche occasionale ecc. della certificazione attestante i compensi corrisposti, le ritenute effettuate e gli eventuali contributi previdenziali versati nel 2011 da parte del sostituto d'imposta.
	⇒ CERTIFICAZIONE UTILI Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2011 dalle società (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo/utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2011 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
MERCOLEDÌ 29	⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio 2012.
	⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di gennaio 2012 da parte dei soggetti mensili.
	⇒ IVA – COMUNICAZIONE DATI ANNUALI IVA Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati annuali IVA riferita all'anno 2011.
	⇒ TIPOGRAFIE E RIVENDITORI AUTORIZZATI Documenti fiscali Scade il termine per comunicare in via telematica la fornitura dei documenti fiscali per l'anno 2011.

MARZO	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 5	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.
SABATO 10	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 “Prospetto riepilogativo”, relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.
GIOVEDÌ 15	⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di febbraio 2012.
VENERDÌ 16	⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE - Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio 2012 e versamento dell'imposta dovuta; - Versamento dell'imposta relativa al 2011 risultante dalla dichiarazione annuale.
	⇒ IVA – DICHIARAZIONI D'INTENTO Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di febbraio 2012.
	⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a febbraio 2012 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – cod. tributo 1004).
	⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a febbraio 2012 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).
	⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a febbraio 2012 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod. trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod.trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod.trib. 1040).

	<p>⇒ RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio, da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p>
	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a febbraio 2012 a collaboratori coordinati e continuativi lavoratori a progetto, collaboratori occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio 2012. In allegato dovrà essere presentato il Mod. DM10/2, che la Banca/Posta/Concessionario dovrà inviare all'INPS.</p>
	<p>⇒ TASSA ANNUALE TENUTA LIBRI CONTABILI E SOCIALI Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (cod. tributo 7085) da parte delle società di capitali nella misura di: - € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione non è superiore a € 516.456,90 - € 516,46 se il capitale sociale o fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.</p>
	<p>⇒ ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO Versamento dell'ISI (cod. tributo 5123) e dell'IVA (cod. tributo 6729) dovute per il 2012 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art.110 comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro il 01.03.2012 e non disinstallati entro il 31.12.2011.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di febbraio 2012, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
MARTEDÌ 20	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.</p>
LUNEDÌ 26	<p>⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di febbraio 2012.</p>
SABATO 31	<p>⇒ PRIVACY: ADEGUAMENTO DPS Redazione ed adeguamento del Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS) da parte dei soggetti che effettuano il trattamento elettronico di dati sensibili o giudiziari. Si rammenta la possibilità, nei casi previsti, di sostituire il DPS con un'apposita autocertificazione.</p>

APRILE	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 02	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio 2012.</p>
	<p>⇒ IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di febbraio 2012 da parte dei soggetti mensili.</p>
	<p>⇒ ENASARCO – VERSAMENTO FIRR Versamento annuale del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia da parte della casa mandante. Il contributo rapportato alle provvigioni liquidate agli agenti secondo le aliquote stabilite dagli accordi collettivi, va versato tramite c/c postale intestato all'Enasarco.</p>
	<p>⇒ ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS Presentazione telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2011, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati. Non necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia Entrate con i modd. AA5/60 o AA7/10.</p>



	<p>⇒ DETRAZIONE 55% LAVORI A “CAVALLO D’ANNO” Presentazione telematica dell’apposito modello per la comunicazione delle spese sostenute nel 2011 con riferimento ad interventi di risparmio energetico, iniziati in tale anno e per i quali si intende beneficiare della detrazione del 55%, che sono proseguiti nel 2012.</p>
	<p>⇒ ANTIRICICLAGGIO: ADEGUAMENTO LIBRETTI AL PORTATORE Estinzione dei libretti di deposito bancari o postali al portatore esistenti al 6.12.2011 con un saldo pari o superiore a € 1.000, ovvero riduzione del saldo ad una somma inferiore al predetto limite.</p>

Cordiali saluti.

*** I.C.E. SRL ***