

A tutti i Sigg. Clienti

loro sedi

Palmanova, li 01.10.2012

Ns. rif.: Circolare n. 18/2012.

Oggetto: SCADENZIARIO DEL QUARTO TRIMESTRE 2012.

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

OTTOBRE	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 01	⇒ MODELLO 730 COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO Richiesta al sostituto d'imposta di calcolare la seconda o unica rata dell'acconto 2012 in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2012.
	⇒ ICI – PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE Presentazione della dichiarazione ICI relativa a variazioni intervenute nel 2011.
	⇒ DICHIARAZIONE MOD.UNICO 2012 – VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della rata relativa alle imposte per i non titolari di partita IVA.
	⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto 2012.
	⇒ MOD. UNICO 2012 Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. UNICO 2012, relativo al 2011, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
	⇒ MOD. IVA 2012 Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IVA relativa al 2011 in forma autonoma, ossia per i soggetti che non presentano la dichiarazione unificata.
	⇒ MOD. IRAP 2012 Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2012, relativo al 2011.
	⇒ PARAMETRI ADEGUAMENTO Versamento dell'IVA sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2011 (codice tributo 6493).



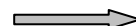
	<p>⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importi superiori a € 500, relativi al mese di agosto 2012, da parte dei soggetti mensili.</p>
	<p>⇒ CEDOLARE SECCA Comunicazione all'inquilino per i contratti per i quali l'opzione per la cedolare secca è esercitata nella dichiarazione dei redditi relativa al 2011.</p>
VENERDÌ 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>
MERCOLEDÌ 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>
MARTEDÌ 16	<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 settembre 2012.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di settembre 2012, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
	<p>⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di settembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
	<p>⇒ DICHIARAZIONE MOD.UNICO 2012 VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della quarta rata delle imposte per i titolari di partita IVA.</p>
	<p>⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di settembre 2012 versamento dell'imposta dovuta.</p>
	<p>⇒ IVA – DICHIARAZIONI D'INTENTO Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute a marzo per le quali sono state emesse “per la prima volta” fatture senza applicazione dell'IVA registrate per il mese di settembre (soggetti mensili).</p>
	<p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a settembre 2012 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 settembre 2012 per redditi di lavoro autonomo (cod. tributo 1040).</p>
	<p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SUI DIVIDENDI Versamento delle ritenute operate (12,50%) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre 2012 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall' 1.7.98 (codice tributo 1035).</p>
	<p>⇒ RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 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>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a settembre 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>

	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a settembre 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 settembre agli 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 settembre 2012.</p>
SABATO 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 22	<p>⇒ VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel terzo trimestre da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.</p>
GIOVEDÌ 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 settembre 2012 e al 3° trimestre 2012.</p>
	<p>⇒ MOD. 730/2012 INTEGRATIVO Termine per la consegna al CAF o ad un professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2012, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.</p>
LUNEDÌ 29	<p>⇒ COMUNICAZIONE CONTRATTI DI LEASING/LOCAZIONE/NOLEGGIO Invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nel 2011, da parte delle società di leasing: <ul style="list-style-type: none"> - che non hanno già risposto al questionario e che intendono farlo tardivamente; - che non hanno ricevuto il questionario; per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili; • a decorrere dal 21.11 al 31.12.2011, da parte degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili. <p>Termine così differito dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 25.06.2012.</p>
MERCOLEDÌ 31	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre 2012.</p>
	<p>⇒ DICHIARAZIONE MOD. UNICO 2012 – VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della quinta rata delle imposte per i non titolari di partita IVA.</p>
	<p>⇒ IVA – CREDITO INFRANNUALE Presentazione all'Agenzia delle Entrate (direttamente, con raccomandata o telematicamente) della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre 2012.</p>
	<p>⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI E TRIMESTRALI Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a settembre 2012, da parte dei soggetti mensili; • al terzo trimestre 2012, da parte dei soggetti trimestrali.
	<p>⇒ RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2010 Versamento della seconda rata annuale (con la maggiorazione del 3% a titolo di interessi) dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime di impresa, all'1.1.2010, ex Legge n. 191/2009 (codice tributo 8055 per la partecipazione e 8056 per i terreni).</p>



NOVEMBRE	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 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>
SABATO 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>
GIOVEDÌ 15	<p>⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
VENERDÌ 16	<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 ottobre 2012.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di ottobre 2012, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
	<p>⇒ DICHIARAZIONE MOD. UNICO 2012 – VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della quinta rata delle imposte per i titolari di partita IVA.</p>
	<p>⇒ INAIL – VERSAMENTO PREMI RATEALI Per i contribuenti che hanno scelto la rateizzazione, scade la 4° rata premio Inail anno 2012.</p>
	<p>⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE - liquidazione IVA riferita al mese di ottobre 2012 e versamento dell'imposta dovuta; - liquidazione IVA riferita al 3° trimestre 2012 e versamento dell'imposta dovuta.</p>
	<p>⇒ IVA – DICHIARAZIONI D'INTENTO Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute da marzo per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'IVA registrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per il mese di ottobre (soggetti mensili) • per il mese di settembre (soggetti trimestrali).
	<p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate ad ottobre 2012 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 ad ottobre 2012 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).</p>
	<p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate ad ottobre 2012 relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 ottobre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice 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 ad ottobre 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 ad ottobre 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 ottobre 2012.</p>
	<p>⇒ CONTRIBUTI IVS – ARTIGIANI/COMMERCANTI Versamento della terza rata fissa per il 2012 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti e artigiani.</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>
	<p>⇒ ENASARCO – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.</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 ottobre 2012.</p>
VENERDÌ 30	<p>⇒ ACCONTO IRPEF – IRES – IRAP – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ANNO 2012 Versamento: - della 2° o unica rata di acconto IRPEF/IRES/IRAP titolari o non di partita IVA; - del 2° acconto previdenziale, sulla parte eccedente il reddito minimale 2012, da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti, artigiani o coltivatori diretti; - del 2° acconto previdenziale da parte di professionisti sprovvisti di cassa previdenziale.</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre 2012.</p>
	<p>⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importi superiori a € 500, relativi al mese di ottobre 2012, da parte dei soggetti mensili.</p>
	<p>⇒ DICHIARAZIONE MOD.UNICO 2012 – VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della sesta rata delle imposte per i non titolari di partita IVA.</p>
	<p>⇒ ACCONTI CEDOLARE “SECCA” Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (21% - 19%) dovuta per il 2012.</p>



DICEMBRE	ADEMPIMENTI
MERCOLEDÌ 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>
LUNEDÌ 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>
LUNEDÌ 17	<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 novembre 2012.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di novembre 2012, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
	<p>⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di novembre 2012 e versamento dell'imposta dovuta.</p>
	<p>⇒ IVA – DICHIARAZIONI D'INTENTO Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute a marzo per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'IVA registrate per il mese di novembre (soggetti mensili).</p>
	<p>⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
	<p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a novembre 2012 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 novembre 2012 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).</p>
	<p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a novembre 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>
	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
	<p>⇒ RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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 novembre 2012.</p>
	<p>⇒ RIVALUTAZIONE TFR Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712).</p>
	<p>⇒ IMU Versamento del saldo dell'imposta dovuta per l'anno 2012.</p>

GIOVEDÌ 20	⇒ 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.
GIOVEDÌ 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 novembre 2012.
	⇒ IVA – VERSAMENTO ACCONTO Versamento dell'acconto IVA 2012 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (cod. trib. 6013 mensili – 6035 trimestrali).
LUNEDÌ 31	⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre 2012.
	⇒ FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA Comunicazione ai fondi di previdenza integrativa/compagnie di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO 2012 a causa del superamento dei limiti di deducibilità.
	⇒ STAMPA REGISTRI CONTABILI/CONSERVAZIONE ELETTRONICA Stampa dei registri contabili da parte di imprese/lavoratori autonomi relativi al 2011.
	⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importi superiori a € 500, relativi al mese di novembre 2012, da parte dei soggetti mensili.

Cordiali saluti.

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