



Circolare n. 4/2013

Lancenigo, 11 febbraio 2013



Legale - Fiscale - Societario

SCADENZARIO FEBBRAIO 2013

PARTE PRIMA – SCADENZE CON DATA FISSA

Data Scadenza	Soggetti interessati	Adempimenti	Come e dove
Venerdì 1° Febbraio	Contribuenti IVA Dichiarazione Annuale Rimborso e Compensazione	<p>Decorre dalla data odierna il termine iniziale per procedere alla presentazione della domanda di rimborso dell'IVA relativa all'anno 2012, mediante la presentazione della dichiarazione annuale IVA, sia da parte dei soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale in forma autonoma (soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare), sia da parte dei soggetti tenuti alla presentazione della stessa in forma unificata.</p> <p>Si ricorda che, da quest'anno, i contribuenti che intendono richiedere il rimborso del credito emergente dalla dichiarazione annuale devono compilare il quadro VX della dichiarazione stessa e non più il quadro VR che è stato soppresso.</p> <p>Compensazione</p> <p>L'art. 10, commi da 6 a 7 del D.L. 01/07/09 n. 78 ha previsto, a partire dal 2010, nuove regole per i contribuenti che intendono compensare il credito IVA relativo all'anno precedente.</p> <p>In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none">• i crediti IVA di importo superiore a 5.000 euro (NOVITA' APPLICABILE A PARTIRE DAL	Presentazione del modello IVA/2013, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati.

		<p>1° APRILE 2012; fino al 31/03/2012 l'importo era pari a 10.000 euro, modificato dal D.L. n. 16/2012) potranno essere utilizzati in compensazione a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello in cui è presentata la dichiarazione annuale IVA. A tal fine la dichiarazione IVA potrà essere presentata in forma autonoma;</p> <ul style="list-style-type: none"> • per utilizzare in compensazione crediti IVA superiori ad euro 15.000 annui, oltre a quanto previsto al punto precedente è necessario ottenere il visto di conformità da parte di un CAF o di un Professionista abilitato o la sottoscrizione da parte dell'organo incaricato del controllo contabile. <p>Per chiarimenti sulle compensazioni, vedi Provvedimento del Direttore Ag. Entrate del 21/12/2009 e le circolari n. 57 del 23/12/2009, n. 1 del 15/1/2010, n. 12 del 12/03/2010 e n.16 del 19/04/2011. (art. 8 DPR 322/98 – art. 30, 38-bis DPR 633/72 – art. 2 e 8 DPR 435/01 – Provvedimento 15/1/2010 – Art. 8, commi 18 e 19 del D.L. n. 16/2012)</p>	
Lunedì 4 Febbraio	Dichiarazione IMU Presentazione	<p>Termine ultimo per procedere alla presentazione della dichiarazione IMU per quegli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo è sorto dal 01/01/2012 (termine prorogato dal 30/9/2012 al 30/11/2012 e infine al 04/02/2013 dal Comunicato MEF del 28/11/2012).</p> <p>A regime il termine ordinario per la presentazione della dichiarazione IMU è 90 giorni dalla variazione.</p> <p>Tuttavia, secondo la Circolare n. 3/2012/DF, il termine di 90 giorni si applica anche per la presentazione della dichiarazione relativa a variazioni rilevanti che si siano verificate meno di 90 giorni prima del 04/02/2013 in quanto occorre, in ogni caso, garantire al contribuente il rispetto del termine di 90 giorni previsto per la presentazione della dichiarazione.</p>	Modello dichiarazione IMU tramite: <ul style="list-style-type: none"> - consegna diretta al Comune; - raccomandata senza ricevuta di ritorno all'Ufficio Tributi del Comune (occorre riportare sulla busta "Dichiarazione IMU 2012"). Si considerata presentata nel giorno di consegna all'ufficio postale; - inviata telematicamente tramite PEC.

		Il modello per la dichiarazione IMU e le relative istruzioni sono state approvate con D.M. 30/10/2012. (Art. 13, comma 12-ter del D.L. n. 201/2011 - art. 9, comma 6 del D.Lgs. n. 23/2011 – D.M. 30/10/2012)	
Venerdì 15 Febbraio	Datori di lavoro Prospetti informativi relativi al collocamento dei disabili	Termine entro il quale i datori di lavoro che superano i 15 dipendenti devono presentare, esclusivamente in via telematica , la denuncia annuale relativa al personale impiegato (disabili e non). In caso di unità produttive ubicate in diverse Province, oltre ad inviare il prospetto ad ogni ufficio competente, sono tenute a presentare un prospetto riepilogativo alla Provincia in cui si trova la sede legale, al fine di individuare eventuali situazioni oggettive e/o necessità per l'occupazione dei lavoratori invalidi. In caso invece di unità produttive ubicate in diverse Province in diverse Regioni rispetto alla Regione della sede legale, i prospetti informativi devono essere inviati al servizio gestito dal Ministero del Lavoro. (art. 9 L. 68/99 – DM 22/11/99 – Nota Min. Lavoro n. 17699 del 12/12/2012 – D.M. 195 del 02/08/2012)	Presentazione in via telematica del prospetto informativo al Centro per l'impiego
	Soggetti di imposta IVA Fattura differita	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento (Art. 21 c. 4 DPR 633/72). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di consegna o spedizione dei beni e l'IVA relativa a tali fatture si inserisce nella liquidazione relativa al mese di spedizione o consegna della merce (Art. 23 c.1 DPR 633/72).	Registrazione nel registro delle vendite o dei corrispettivi o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"> • nei termini previsti dalla normativa IVA • è a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA.
	Soggetti di imposta IVA Fattura cumulativa	NOVITA' IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2013 Termine ultimo per emettere la fattura, recante il dettaglio delle operazioni, relativa alle prestazioni di servizi effettuate nel mese solare precedente nei confronti del medesimo soggetto, individuabili attraverso idonea documentazione.	Registrazione nel registro delle vendite o dei corrispettivi o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"> • nei termini previsti dalla normativa IVA • è a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli

		Entro lo stesso termine la fattura deve essere registrata, ma con riferimento al mese precedente.(nuovo art. 21, c. 4 del D.P.R. n. 633/1972 post modifiche Legge di Stabilità 2013 n. 228/2012 in vigore dal 1° gennaio 2013)	stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA
	Soggetti di imposta IVA Fattura operazioni Intracomunitarie	NOVITA' IN VIGORE DAL 1° GENNAIO 2013 Termine ultimo per emettere la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie, la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche ex art. 7-ter del D.P.R. n.633/1972 rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia e l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi generiche ricevute da un soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE, effettuate nel mese solare precedente. Entro lo stesso termine tali fatture/autofatture devono essere registrate, ma con riferimento al mese precedente.(nuovi art. 21, c. 4 del D.P.R. n. 633/1972, artt. 39 e 46 del D.L. n. 331/1993 post modifiche Legge di Stabilità 2013 n. 228/2012 in vigore dal 1° gennaio 2013)	Registrazione nel registro delle vendite o dei corrispettivi o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none">• nei termini previsti dalla normativa IVAe a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA.
	Commercianti al minuto e soggetti assimilati – Registrazione dei Corrispettivi	I soggetti che emettono scontrini e ricevute fiscali hanno la facoltà di effettuare un'unica annotazione mensile nel registro dei corrispettivi, entro il giorno 15 del mese successivo, in relazione agli incassi del mese. Il DPR 435/2001 ha eliminato anche l'obbligo dell'allegazione degli scontrini di chiusura giornaliera al registro dei corrispettivi, precedentemente previsto dal DPR 695/96. Va rilevato, però, che i contribuenti in contabilità ordinaria dovranno comunque annotare i corrispettivi giornalieri a libro giornale. (Art. 15 DPR 435/2001, Art. 6 c.4 DPR 695/96 - C.M. 19/12/1997 n. 45/E)	Registro dei corrispettivi, o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none">• nei termini previsti dalla normativa IVAe a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA
	Soggetti di imposta IVA Fatture di importo inferiore a € 300,00	Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore ad € 300,00 , può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo (Art. 6 c. 1 DPR 695/96, modificato dall'art. 7, comma 2, lettera a) del D.L.	Registro delle vendite o dei corrispettivi o in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none">• nei termini previsti dalla normativa IVAe a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA

		70/2011).	
	Associazioni/ società sportive dilettantistiche Annotazione dei Corrispettivi	<p>Termine ultimo entro il quale le associazioni sportive dilettantistiche, le pro-loco e le altre associazioni senza scopo di lucro, che hanno optato per il regime previsto dalla legge 398/91, devono provvedere all'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente nell'esercizio dell'attività commerciale, anche mediante unica annotazione, nell'apposito modello previsto dal D.M. 11/2/1997.</p> <p>In tale modello vanno altresì annotati i proventi di cui all'art. 25 della L. 133/99 non costituenti reddito imponibile, le plusvalenze patrimoniali e le operazioni intracomunitarie. Ricordiamo che l'IVA eventualmente dovuta va versata entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento (senza maggiorazione dell'1%), utilizzando i codici tributo 6031-6032-6033-6034.</p> <p>L'art. 90 della legge 289/02 ha esteso alle società di capitali costituite senza fine di lucro la possibilità di usufruire dello speciale regime agevolativo previsto dalla legge 398/91. Con la medesima disposizione sono altresì stati elevati i limiti massimi dei proventi conseguiti, al fine di poter adottare il predetto regime. A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1/1/2003 tale limite è pari ad Euro 250.000 rapportato ai giorni effettivi di durata dell'esercizio (RM 16/6/2006, n. 63/E). (L. 398/91 – art. 25 L. 133/99, art. 9 DPR 544/99, art. 37 L. 342/2000, CM 43/E/2000, CM 165/E/2000, CM 247/E/1999; art. 90 L. 289/02 – CM 22/4/2003 n. 21/E).</p>	Annotazione nell'apposito modello previsto dal D.M. 11/2/1997
Lunedì 18 febbraio (termine prorogato in quanto il giorno 16 è sabato)	Sostituti d'imposta Saldo rivalutazione T.F.R.	<p>Termine ultimo entro il quale i sostituti d'imposta devono procedere al versamento del saldo dell'imposta sostitutiva relativa alla rivalutazione maturata al 31/12/2012 sull'importo del T.F.R.</p> <p>Ricordiamo che la percentuale dell'imposta sostitutiva è attualmente stabilita nella misura dell'11% dell'importo della rivalutazione. L'imposta si imputa a riduzione del fondo. L'acconto, pari al 90% in riferimento alla rivalutazione maturata nell'anno precedente</p>	Versamento mediante modello F24 telematico: <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking), • o per il tramite degli intermediari

		(2011), andava versato entro il 17/12/2012. (Codice tributo 1713) (D.Lgs 18/2/2000 n. 47 e dal D.Lgs 12/4/2001 n. 168, art. 17 DPR 917/86 – art. 11 D.Lgs 47/2000, CM 29/E-2001, CM 78/E-2001)	abilitati. Mod.F24 cartaceo per i non titolari di partita IVA
	Datori di Lavoro Autoliquidazione INAIL Versamento Dichiarazione Telematica	Versamento del conguaglio, in unica soluzione o come 1^ rata, del premio INAIL relativo al saldo 2011 ed all'acconto 2012, risultante da autoliquidazione e presentazione, esclusivamente in via telematica, della denuncia delle retribuzioni dei dipendenti relative all'anno precedente mediante il mod. 1031. Per agevolare le operazioni, l'INAIL mette a disposizione sul suo sito Internet (www.inail.it sezione Punto Cliente), i seguenti servizi informatici: <ul style="list-style-type: none"> ■ Servizio di visualizzazione e stampa delle basi di calcolo. ■ Servizio di richiesta e ricezione delle basi di calcolo in formato elettronico. ■ Servizio di "Invio telematico dichiarazione salari". ■ Servizio AL.P.I. on line (AutoLiquidazione Premi INAIL on line), che consente, mediante collegamento diretto con il sito internet dell'INAIL, di calcolare i premi, compilare le denunce retributive ed inviarle in via telematica. Le dichiarazioni delle retribuzioni possono essere presentate entro il 18 marzo, ferma restando la scadenza dei pagamenti al 18 febbraio. E' possibile usufruire, compilando l'apposita casella, della rateazione in quattro rate del premio da Autoliquidazione. La prima rata dovrà essere versata il 18 febbraio e per il calcolo dei versamenti successivi al primo, da versare entro il 16 dei mesi di maggio, agosto e novembre maggiorate degli interessi. 	Versamento mediante modello F24 telematico: <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking), • o per il tramite degli intermediari abilitati. Mod.F24 cartaceo per i non titolari di partita IVA Presentazione in via telematica della dichiarazione mod. 1031
	Contribuenti IVA trimestrali speciali Versamento	Termine ultimo per il versamento dell'I.V.A. dovuta per il quarto trimestre per i contribuenti IVA trimestrali speciali di cui all'art. 74, c. 4 DPR 633/72 (autotrasportatori, esercenti	Versamento mediante modello F24 telematico:

	quarto trimestre 2012	<p>impianti di distribuzione di carburante, ecc..), per le società sportive e soggetti assimilati di cui alla legge 398/1991 (art. 9 DPR 544/99) e per operazioni di <i>subfornitura</i> (art.74 co 5 DPR 633/72). (codice tributo 6034)</p> <p>Per gli altri contribuenti trimestrali il versamento del quarto trimestre scade il 18/3/2013 (dichiarazione annuale).</p> <p>Il versamento è dovuto se di importo superiore a € 25,82; se inferiore si riporta a debito nel periodo successivo (Art. 7 DPR 542/99 - Art. 18 D.Lgs 241/97)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking), • o per il tramite degli intermediari abilitati.
	Contribuenti IVA Mensili Versamento mensile	<p>I.V.A. dovuta per il mese di GENNAIO 2013 (codice tributo 6001).</p> <p>Il versamento è dovuto se di importo superiore a € 25,82; se inferiore, si riporta a debito nel periodo successivo. (Art.1 DPR 100/98 – Art. 18 D.Lgs 241/97)</p>	Versamento mediante modello F24 telematico: <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking), • o per il tramite degli intermediari abilitati.
	Contribuenti IVA mensili e trimestrali Liquidazione Periodica	<p>Il DPR 435/01 ha disposto la soppressione dell'obbligo dell'annotazione della liquidazione dell'IVA per ciascun mese o trimestre, a decorrere dalle liquidazioni relative al 2002.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Non è inoltre più necessario riportare il credito IVA dell'anno precedente non richiesto a rimborso, nel registro degli acquisti. • Gli estremi del versamento non dovranno più essere annotati. <p>N.B.: Il contribuente, qualora richiesto dagli organi dell'Amministrazione Finanziaria, è obbligato a fornire gli elementi in base ai quali ha operato la liquidazione periodica.</p> <p>(art. 11 e 19 DPR 435/2001, Art.1 DPR 100/98)</p>	
	Contribuenti IVA Fornitori di esportatori abituali Invio comunicazione dichiarazioni d'intento ricevute	<p>Termine ultimo per procedere all'invio telematico della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di GENNAIO 2013.</p> <p>NOVITA': l'art. 2, comma 4 del D.L. n. 16 del 02/03/2012 ha previsto che la comunicazione dei dati ricevuti nelle dichiarazioni di intento deve essere effettuata non più entro il giorno 16 del mese successivo a quello di ricevimento, ma entro il termine di effettuazione della prima</p>	Presentazione a mezzo invio telematico: <ul style="list-style-type: none"> • Tramite intermediario abilitato o • direttamente mediante: <ul style="list-style-type: none"> • il servizio Entratel per i soggetti che presentano la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti

		<p>liquidazione periodica Iva (mensile o trimestrale) nella quale confluiscano le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta.</p> <p>Con la Risoluzione n. 82 del 01/08/2012 è stato chiarito che tale nuovo termine costituisce soltanto il termine ultimo per l'adempimento; pertanto la comunicazione può essere inviata anche se la relativa operazione imponibile non è ancora stata effettuata. La legge 311/2004 (finanziaria 2005) ha stabilito che i soggetti che forniscono beni o servizi ad esportatori abituali (ossia a contribuenti che si avvalgono della facoltà di effettuare acquisti senza applicazione dell'imposta) sono obbligati a comunicare i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute dai loro clienti. La comunicazione può essere inviata esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate, utilizzando un apposito modello, approvato con Prov. Ag. Entrate 14/3/2005.</p> <p>Ravvedimento: con C.M. 41/E/2005 (punto 5) viene affermata la possibilità di utilizzare il ravvedimento operoso sulla base delle regole generali previste dall'art. 13 del D.Lgs. 472/97. E' possibile regolarizzare l'omessa o incompleta dichiarazione entro 1 anno dall'omissione o dall'errore. La sanzione sarà di € 32,25 (1/8 di € 258,00) se non sono state effettuate forniture non imponibili e di 1/8 dell'IVA non addebitata se sono state effettuate forniture in mancanza dell'invio della comunicazione.</p> <p>(art. 1 co. 381 L.311/04, CM 16/3/05 n. 10/E par., CM 26/9/05 n. 41/E, Ris. n. 82/2012).</p>	<ul style="list-style-type: none"> • il servizio Internet per gli altri soggetti. • chi è già abilitato a Entratel in ogni caso utilizza tale modalità
	<p>Sostituti d'imposta</p> <p>Ritenute alla fonte</p>	<p>Versamento unitario di Ritenute alla fonte riscosse mediante versamento diretto ai sensi dell'art. 3, 1° comma, D.P.R. 29.9.73, n° 602, trattenute nel mese precedente a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - lavoratori dipendenti e assimilati (art. 23 e 24 DPR 600/73); - lavoratori autonomi (art. 25 DPR 600/73) – codice tributo 1040; - provvigioni (art. 25-bis DPR 600/73) – ricordiamo che l'aliquota della ritenuta sulle provvigioni è attualmente del 23%. Codice tributo 1038; - compensi per la perdita di avviamento commerciale (art. 28 DPR 600/73). 	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remotebanking), • o per il tramite degli intermediari abilitati. <p>Mod.F24 cartaceo per i non titolari di partita IVA</p>

	<ul style="list-style-type: none">• Co.co.co – Co.co.pro. (assimilati a lavoro dipendente -codice tributo 1004). <p>Addizionale regionale (cod. 3802)</p> <p>Va versato l'importo trattenuto ai dipendenti cessati nel mese di GENNAIO 2013.</p> <p>Addizionale comunale I.R.P.E.F. (cod. 3848 – saldo) (cod. 3847 – acconto)</p> <p>Va versato l'importo trattenuto ai dipendenti cessati nel mese di GENNAIO 2013.</p> <p>A decorrere dal 1° gennaio 2008 i versamenti dell'addizionale comunale sono effettuati direttamente ai comuni di domicilio fiscale alla data del 1° gennaio dell'anno di riferimento, utilizzando i codici tributo individuati dall'Agenzia delle Entrate con R.M. n. 368/E del 12/12/2007 da associare al codice catastale del comune, desumibile dalla specifica tabella pubblicata sul sito dell'Agenzia stessa.</p> <p>N.B.: Dal 2007 l'addizionale comunale va versata in forma rateale sia in acconto sia a saldo.</p> <p>L'acconto va corrisposto nella misura del 30%, applicando le aliquote (e le soglie di esenzione) nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della delibera contenente le nuove aliquote sia effettuata entro il 31 dicembre precedente. L'acconto è trattenuto in un numero massimo di 9 rate mensili, effettuate a partire dal mese di marzo. Il saldo è determinato all'atto delle operazioni di conguaglio e il relativo importo è trattenuto in un numero massimo di undici rate mensili, a partire dal periodo di paga successivo a quello in cui le stesse sono state effettuate e non oltre quello relativamente al quale le ritenute sono versate nel mese di dicembre.</p> <p>In caso di cessazione del rapporto di lavoro in corso d'anno, l'addizionale residua dovuta è prelevata in un'unica soluzione. Per maggiori chiarimenti anche in materia di esenzione deliberata dai Comuni vedi C.M. 15/2007 e 23/2007)</p> <p>(Art. 50 Dlgs 446/97; art. 1 Dlgs 360/98 modificato da art. 1 comma 142 legge 296/06).</p> <p>IMPOSTA SOSTITUTIVA 10% SU PREMI DI PRODUTTIVITA'</p> <p>L'art. 1, comma 481 della Legge n. 228/2012 ha previsto che per il periodo dal 1.01.2013 al 31.12.2013 sono prorogate le misure sperimentali per l'incremento della produttività del lavoro (unicamente in attuazione di quanto previsto da accordi o contratti collettivi territoriali o aziendali). Tali disposizioni trovano applicazione, entro il limite di importo complessivo di 2.500,00 euro lordi (come lo scorso anno), con esclusivo riferimento al settore privato e</p>	
--	---	--

		<p>per i titolari di reddito di lavoro dipendente non superiore, nell'anno 2012, a 40.000,00 euro (per lo scorso anno erano 30.000 €), al lordo delle somme assoggettate nel 2012 all'imposta sostitutiva (pari al 10%)</p> <p>(D.P.C.M. 22/01/2013 in corso di pubblicazione nella G.U.)</p> <p>Il beneficio ha per oggetto gli emolumenti retributivi corrisposti in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza organizzativa ed altri elementi di competitività e redditività legati all'andamento economico dell'impresa.</p> <p>Si ricorda che per il 2013 è ancora tutto bloccato mancando le modalità operative.</p> <p>Con R.M. n. 287/E del 8/7/08 sono stati istituiti i relativi codici tributo:</p> <p>Codice 1053: "imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente – articolo2, decreto legge 27 maggio 2008, n. 93".</p> <p>Altri codici sono relativi alle imposte maturate nelle regioni a statuto speciale (Sicilia, Sardegna, Valle d'Aosta) e versate in altre regioni (1604, 1904, 1905) e versate nelle medesime regioni ma maturate altrove (1305).</p>	
	Sostituti d'imposta Ritenute interessi e autofinanziamento soci	Versamento delle ritenute alla fonte su interessi, premi e vincite, cessione titoli e valute, ecc.. Ritenute su interessi relativi all'autofinanziamento soci di cooperative, corrisposti (o maturati) nel mese precedente ai soci persone fisiche, nonché agli imprenditori agricoli persone fisiche, partecipanti ad imprese familiari o a società semplici o di persone, a condizione che i soggetti partecipati rivestano la qualifica di socio di cooperativa agricola. (codice 1030 – MOD. F24) (Art. 26 DPR 600/73, art. 13 DPR 601/73, art. 6 c.11 l. 388/2000).	Versamento mediante modello F24 telematico: <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remotebanking), o per il tramite • degli intermediari abilitati. Mod.F24 cartaceo per i non titolari di partita IVA
	Sostituti d'imposta Ritenute 4% da parte dei condomini	Scade il termine per il versamento delle ritenute operate nel mese precedente da parte dei condomini. Ricordiamo che l'art. 1, c. 43 della Finanziaria 2007 prevede che il condominio, quale sostituto d'imposta, opera all'atto del pagamento una ritenuta del 4% a titolo di acconto dell'imposta sul reddito dovuta dal	Versamento mediante modello F24 (anche cartaceo in quanto il condominio non è titolare di partita IVA)

		<p>percipiente, con obbligo di rivalsa, sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi, anche se rese a terzi o nell'interesse di terzi, effettuate nell'esercizio di impresa.</p> <p>La ritenuta va effettuata anche se il pagamento è effettuato nei confronti di titolari di "redditi diversi" (occasionali) art. 67, c.1, lett i) del TUIR.</p> <p>La disposizione opera dall'1.01.2007, anche se riferita a pagamenti effettuati nel 2007 ma relativi ad appalti del 2006.</p> <p>Codici tributo:</p> <p>1019 – Ritenute del 4% operate a titolo di acconto IRPEF;</p> <p>1020 – Ritenute del 4% operate a titolo di acconto IRES.</p>	
	Sostituti d'imposta Contributi Previdenziali	<p>Versamento unitario di: CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI</p> <p>Versamento dei contributi relativi al mese precedente e della quota mensile del TFR al fondo tesoreria INPS.</p> <p>Il Mod. UNIEMENS (DM10 + Emens) deve essere obbligatoriamente presentato in via telematica entro la fine del mese.</p> <p>(Codice tributo DM10)</p> <p>CONTRIBUTO PREVIDENZIALE GESTIONE SEPARATA: termine ultimo per il versamento dei contributi INPS dovuti dai committenti dei collaboratori coordinati e continuativi, Co.co.pro., dei prestatori di lavoro autonomo occasionale (per gli importi eccedenti i 5.000 euro annui), degli Associati in partecipazione (circ.INPS 30/2005 e 90/2005) e dei medici in formazione specialistica, relativi ai compensi corrisposti nel mese precedente.</p> <p>(Art. 1 co. 770 L. 269/06, Art. 45 DL 269/2003, D.M. 281/96, modificato dall'art. 4 D.L. 295/96 - Art. 51 L. 488/99).</p> <p>Le aliquote contributive per gli iscritti alla gestione separata, in vigore al 1/1/2012 (Legge n. 183/2011) sono le seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 27,72% (27% più 0,72% di aliquota aggiuntiva per 	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remotebanking), • o per il tramite degli intermediari abilitati. <p>Mod.F24 cartaceo per i non titolari di partita IVA</p>

	<p>malattia, maternità e assegni per il nucleo familiare), per tutti coloro che non risultino assicurati ad altre forme pensionistiche obbligatorie;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 20%, per tutti i rimanenti soggetti iscritti alla gestione, vale a dire sia i lavoratori pensionati sia quelli già assicurati ad altre forme di previdenza obbligatoria (tale aliquota contributiva è stata aumentata dal 18% al 20% a partire dal 1° gennaio 2013 – v. art. 46-bis, comma 1, lett. g) del D.L. n. 83/2012). <p>Per gli associati in partecipazione, in assenza di un esplicito richiamo del legislatore, saranno applicate le aliquote del 27% e del 18% previste per le altre categorie di lavoratori iscritti alla gestione separata.</p> <p>La ripartizione dell'onere contributivo resta confermata nelle misure di un terzo a carico del collaboratore e due terzi a carico del committente, mentre per gli associati in partecipazione il 55% a carico dell'associante e il 45% a carico dell'associato.</p> <p>codici tributo:</p> <p>C10 (Soggetti iscritti ad altre forme pensionistiche)</p> <p>CXX (Soggetti privi di altre coperture), vedi circolare INPS 4/12/2000 n. 201.</p> <p>CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ENPALS:</p> <p>Versamento dei contributi relativi alle retribuzioni corrisposte nel mese precedente (la denuncia deve essere inviata entro il 25 del mese successivo a quello di competenza).</p> <p>Codici tributo: CCSP (sportivi professionisti); CCLS (lavoratori dello spettacolo) - (Circ. n. 14 del 11/5/98) Vedi Circ. Enpals n. 16 e 17 del 10/12/2007 per procedure telematiche.</p> <p>Si ricorda che il D.L. n 201/2011 ha previsto la soppressione dell'Enpals e l'attribuzione delle relative funzioni all'Inps. Nelle more dell'adozione dei vari Decreti Ministeriali, gli utenti possono continuare a rivolgersi agli uffici dell'Enpals (Messaggio Enpals 12/12/2011).</p>		
	<p>INAIL</p> <p>Denuncia e</p>	<p>Denuncia e autoliquidazione delle posizioni cessate nel mese di DICEMBRE 2012.</p> <p>In caso di cessazione dell'attività assicurata nel corso</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di

	autoliquidazione posizioni cessate	dell'anno, sia la denuncia sia l'autoliquidazione del premio devono essere effettuati entro il 16 del secondo mese successivo.	Remote-banking), • o per il tramite degli intermediari abilitati. Mod.F24 cartaceo per i non titolari di partita IVA
	Contribuenti soggetti ad ACCISE	Versamento dell'accisa per i prodotti immessi in consumo nel mese precedente. Restano salve le scadenze relative a prodotti specifici (es. gas metano). Con Provvedimento del Direttore dell' Agenzia del 23 ottobre 2007, sono stati approvati i nuovi modelli di versamento "F24" ed "F24 Accise", da utilizzare per i versamenti e le eventuali compensazioni, così come previsto dalla legge 388/2000. (Art. 3, comma 4, D.Lgs 504/95)	Versamento: Modello F24 – accise o tesoreria provinciale dello Stato
	Società controllanti e controllate Comunicazione IVA di gruppo	Termine ultimo per dichiarare l'intenzione di avvalersi per il 2013 della "liquidazione IVA di gruppo" (art. 73, co. 3 DPR 633/1972 – DM 13/12/1979). La dichiarazione va presentata all'Agenzia Entrate competente in relazione al domicilio della controllante e delle controllate.	Presentazione dichiarazione, esclusivamente in via telematica, su Mod. IVA 26 approvato con Provv. Ag. Entrate 15/01/2013
Mercoledì 20 febbraio	Produttori di Imballaggi Denuncia mensile	Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile , riferita al mese (gennaio 2013) precedente, in relazione al volume degli imballaggi prodotti o utilizzati, così come di seguito indicato. Per il 2013 rimangono invariati gli scaglioni: • mensile: per importi di contributo ambientale per singolo materiale e per importazioni forfetizzate oltre €. 31.000,00; • trimestrale: fino a € 31.000,00 per singolo materiale; • annuale: fino a € 310,00 per singolo materiale; • esenti: fino a € 26,00 per singolo materiale. Sul sito www.conai.org sono disponibili le guide per l'adesione, i versamenti e le dichiarazioni per il 2013. Per tutte le informazioni sull'adesione al Consorzio e la gestione del	Modulistica predisposta dal Conai (MODULI 6.1/6.2/6.3/6.10) (per gennaio 2013 utilizzare i modelli relativi al 2012) Liquidazione: su modelli conformi a quelli approvati dal Conai. Presentazione mediante Raccomandata, via fax o on-line Il versamento del contributo ambientale si effettua a seguito della ricezione della fattura da parte del CONAI

		<p>Contributo Ambientale CONAI è stato attivato, a partire dal mese di novembre 2006, un nuovo servizio informativo che risponde al Numero Verde gratuito 800337799.</p> <p>(Art. 41 D.lgs 05/02/1997 – Comunicato 03/12/1998 – Comunicato 11/11/99).</p>	
	Case mandanti agenti e rappresentanti di commercio Contributi Enasarco Quarto trimestre 2012	<p>Termine ultimo per procedere al versamento dei contributi previdenziali dovuti per agenti e rappresentanti di commercio relativi al QUARTO TRIMESTRE 2012.</p> <p>Ricordiamo che le case mandanti non possono più utilizzare i sistemi tradizionali di spedizione della distinta di versamento dei contributi ma devono effettuare gli adempimenti esclusivamente on-line.</p> <p>Al fine di svolgere i corretti adempimenti le case mandanti devono registrarsi al sito dell'Enasarco (www.enasarco.it, sezione Registrazione ai servizi online), richiedere l'abilitazione ai servizi on-line e consentire l'addebito diretto in c/c bancario dei contributi dovuti.</p> <p>A decorrere dal 1/1/2013 l'aliquota passa al 13,75% (per il 2012 era il 13,5%) per gli agenti non in forma di società di capitali. Tali contributi sono a carico dell'agente e del preponente per la metà ciascuno, nel limite inderogabile del massimale provvigionale annuo di Euro 32.500 (per il 2012 era pari ad Euro 30.000,00) per l'agente monomandatario e nel limite inderogabile del massimale provvigionale annuo di Euro 22.000 (per il 2012 era pari ad Euro 20.000,00) per ciascun preponente dell'agente plurimandatario (verificare sul sito www.enasarco.it eventuali aggiornamenti).</p> <p>Per le grandi ditte (più di 100 mandanti attivi): vedi protocollo Grandi ditte 2008 sul sito della fondazione Enasarco.</p>	Sistema on-line. Addebito automatico sul conto corrente bancario del preponente Non è più consentito il versamento postale dal 1/1/2005.
Lunedì 25 Febbraio	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi agli acquisti (di beni e servizi) e cessioni (di beni e servizi) intracomunitari effettuati nel mese di GENNAIO	Invio telematico diretto o mediante intermediario abilitato (vedi a fianco)

	<p>Elenchi Intrastat Mensili</p>	<p>2013 per gli operatori con obbligo mensile.</p> <p>Ricordiamo che il D.Lgs n. 18/2010 ha recepito le Direttive Comunitarie e tra le principali novità segnaliamo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'obbligo di indicare nei modelli INTRA anche le prestazioni di servizi generiche effettuate e/o ricevute in ambito comunitario; • l'obbligo della presentazione esclusivamente mediante invio telematico dei modelli INTRA; • l'eliminazione della cadenza di presentazione annuale; • l'individuazione di nuove soglie per determinare la periodicità di presentazione mensile/trimestrale. <p>La presentazione dei modelli con periodicità trimestrale è ammessa per i soggetti che, per ciascuna tipologia di operazioni, non hanno superato il limite di 50.000 euro nei quattro trimestri precedenti. A tal fine vanno considerati separatamente gli acquisti (INTRA- 2) e le cessioni (INTRA-1), potendo quindi avere periodicità diverse per gli acquisti e per le cessioni. I soggetti che presentano un elenco riepilogativo con periodicità trimestrale e che, nel corso di un trimestre, superano la soglia, presentano l'elenco riepilogativo con periodicità mensile a partire dal mese successivo in cui tale soglia è superata. In tal caso sono presentati gli elenchi riepilogativi, appositamente contrassegnati, per i periodi mensili già trascorsi (art. 2 D.M. 22/2/2010).</p> <p>Gli elenchi riepilogativi predisposti in formato digitale devono essere presentati all'Agenzia delle Dogane per via telematica attraverso l'utilizzo del Servizio Telematico Doganale. A tal fine i soggetti tenuti alla presentazione degli elenchi riepilogativi devono richiedere all'Agenzia delle Dogane, qualora non ne siano già in possesso, l'autorizzazione all'utilizzo del Servizio Telematico Doganale – E.D.I. Le istruzioni tecniche per la richiesta di autorizzazione all'utilizzo del Servizio Telematico Doganale sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Dogane all'indirizzo http://www.agenziadogane.gov.it</p> <p>Dal 10/5/2010 è consentita, in alternativa, la presentazione tramite Entratel o Fisconline.</p> <p>(D.Lgs n. 18/2010, D.M. 22/2/2010, C.M. 5/E/2010,</p>	
--	--------------------------------------	--	--

		determinazione Ag. Dogane n. 22778 del 22/2/2010, C.M. 14/E/2010)	
	Datori di lavoro Agricoli ENPAIA Denuncia e versamento mensile	Termine ultimo per procedere al versamento dei contributi previdenziali dovuti all'ENPAIA, relativi al mese precedente, per gli impiegati agricoli. Ricordiamo che, con decorrenza 1/1/2003, il sistema di riscossione ENPAIA ha subito delle variazioni. Occorre effettuare in data odierna anche una denuncia mensile delle retribuzioni imponibili lorde complessive di ciascun impiegato e/o dirigente agricolo. (circ. ENPAIA 11/11/2002)	Pagamento: MAV bancario e solo qualora non fosse possibile tramite bonifico bancario appoggiato esclusivamente su Banca Popolare di Sondrio – Sede di Roma: IBAN IT71Y05696032110000360 00X17 Presentazione on-line all'ente della denuncia
	Datori di lavoro dello spettacolo ENPALS Denuncia mensile	Termine ultimo per procedere alla presentazione della denuncia mensile delle somme dovute relative al mese precedente e versate entro il 18/02/2013. A partire dal 1° gennaio 2008, l'inoltro dei dati relativi alla denuncia contributiva potrà essere effettuato in due modalità attraverso la procedura <i>on-line</i> fruibile dal portale dell'Ente (www.enpals.it) ovvero attraverso la procedura telematica che prevede la trasmissione dei flussi contributivi in formato XML. Vedi Circ. ENPALS n. 17 del 10/12/2007. Si ricorda che il D.L. n 201/2011 ha previsto la soppressione dell'Enpals e l'attribuzione delle relative funzioni all'Inps. Nelle more dell'adozione dei vari Decreti Ministeriali, gli utenti possono continuare a rivolgersi agli uffici dell'Enpals (Messaggio Enpals 12/12/2011).	Invio telematico diretto o per il tramite di intermediari abilitati o denuncia on-line.
Giovedì 28 febbraio	Sostituti d'imposta Certificazione lavoratori dipendenti e assimilati Modello CUD/2013	Termine ultimo per procedere al rilascio dell'apposita certificazione unica, contenente le somme ed i valori corrisposti ai lavoratori dipendenti ed assimilati di cui all'art. 49 e 50 del DPR 917/86, nell'anno 2012 e delle ritenute operate. (Modello CUD/2013, approvato con Prov. Ag. Entrate del 11/01/2013) In caso di cessazione del rapporto di lavoro, il modello, se richiesto dal dipendente o collaboratore, va rilasciato entro 12 giorni dalla	Rilascio del modello CUD al lavoratore anche mediante invio postale.

		richiesta stessa.	
	Sostituti d'imposta Redditi di lavoro dipendente – Conguaglio annuale	Termine entro il quale i sostituti d'imposta, che non lo hanno già effettuato nel mese di dicembre, devono effettuare il conguaglio relativamente all'anno 2012 per le ritenute operate e l'imposta dovuta sui redditi di lavoro dipendente ed assimilato. (art. 23 DPR 600/73 – CM 23/12/97 n. 326/E – art. 1 DL 268/2000)	
	Sostituti d'imposta Certificazione lavoratori autonomi	Termine ultimo per la presentazione della certificazione delle ritenute operate su compensi corrisposti nell'anno 2012 relativamente ai redditi di lavoro autonomo (professionisti) e provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento d'affari. La certificazione può avvenire in forma libera e deve obbligatoriamente contenere: i dati relativi al sostituto d'imposta, la causale, l'ammontare lordo delle somme corrisposte, l'ammontare della ritenuta effettuata, la sottoscrizione del sostituto d'imposta	Rilascio della certificazione in forma libera al sostituito.
	Sostituti d'imposta Certificazione degli utili corrisposti	Termine ultimo per procedere alla consegna ai percettori di dividendi della nuova certificazione degli utili corrisposti nel corso del 2012, approvata con Prov. Ag. Entrate 07/01/2013. La certificazione non va rilasciata relativamente agli utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva ai sensi degli artt. 27 e 27- ter del D.P.R. n. 600/1973. Vanno indicati anche i dati relativi ai proventi derivanti da titoli e strumenti finanziari di cui all'art. 44, comma 2, lett. a) del DPR 917/86, da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza di cui all'art. 44, comma 1, lett. f) del DPR 917/86. (art. 27 e 27-ter DPR 600/73)	Rilascio della certificazione al percettore del dividendo, anche mediante invio postale
	Consorzi non Societari Approvazione e	Termine entro il quale i consorzi, diversi dalle società consortili, che hanno l'esercizio coincidente con l'anno solare, devono approvare	Deposito presso il Registro Imprese. (vedi "scadenze dipendenti da un evento", in calce al

	deposito bilancio	e depositare la situazione patrimoniale al Registro Imprese. L'osservatorio permanente fra Cndcec e Unioncamere ha stabilito che i consorzi con attività esterna devono redigere un vero e proprio bilancio d'esercizio, che deve essere depositato attraverso il formato Xbrl. (art. 2615-bis codice civile)	presente scadenzario in merito all'obbligo di presentazione su supporto magnetico e/o invio telematico).
	Contribuenti IVA Comunicazione annuale dati IVA	<p>Termine ultimo per procedere alla presentazione, che dovrà avvenire obbligatoriamente in via telematica, del modello di comunicazione dei dati inerenti all'IVA relativa all'anno solare 2012.</p> <p>Il modello da utilizzare è quello approvato con provvedimento Ag. Entrate 15/1/2013.</p> <p>Novità: Sono esonerati dalla presentazione i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale IVA 2013 entro il 28/2/2013 (sia i contribuenti a debito che quelli a credito – C.M. 1/E del 25/1/2011).</p> <p>N.B.: non costituisce causa di esclusione dalla presentazione il non aver effettuato operazioni nel periodo di riferimento, o l'essere esonerati dall'eseguire le liquidazioni periodiche. In linea generale il contribuente deve riportare le sommatorie derivanti dalle risultanze delle liquidazioni periodiche, senza tenere conto delle operazioni di rettifica e conguagli (pro-rata, ventilazione definitiva, ricalcolo IVA speciale cooperative agricole, ecc..).</p> <p>Non devono essere indicati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le compensazioni effettuate; • il riporto del credito dell'anno precedente, • i rimborsi infrannuali richiesti <p>Sono esonerati tra gli altri (vedi istruzioni al modello):</p> <ul style="list-style-type: none"> • contribuenti con solo operazioni esenti; • produttori agricoli esonerati; • associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/91; • soggetti sottoposti a procedure concorsuali; • persone fisiche con volume d'affari inferiore a € 25.000; • contribuenti minimi. <p>Ricordiamo che la omessa presentazione o la inesattezza della stessa comporta l'applicazione della sanzione da Euro 258 ad Euro 2.065.</p> <p>Non è prevista la possibilità di rettificare o integrare una comunicazione già presentata, pertanto i dati</p>	Presentazione a mezzo invio telematico: <ul style="list-style-type: none"> • Tramite intermediario abilitato o • direttamente mediante: <ul style="list-style-type: none"> • il servizio Entratel per i soggetti che presentano la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti • il servizio Internet per gli altri soggetti. • chi è già abilitato a Entratel in ogni caso utilizza tale modalità.

		<p>definitivi saranno correttamente esposti nella dichiarazione annuale.</p> <p>(art. 8-bis DPR 322/98, Prov. Ag..Entrate 15/1/2013)</p>	
	Affitto fondi rustici Registrazione Contratti	<p>Termine ultimo per procedere alla presentazione della denuncia in doppio originale relativa ai contratti di affitto di fondi rustici non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata relativa ai contratti in essere nell'anno precedente. (La scadenza in oggetto prevista dall'art. 17, comma 3 bis, del T.U. dell'imposta di registro rappresenta un'alternativa alle normali modalità ed ai termini ordinari per la registrazione e costituisce una semplificazione degli adempimenti nonché un'agevolazione fiscale per il settore al quale è specificatamente indirizzata. E' lasciata quindi al contribuente la facoltà di scegliere la registrazione di ogni singolo contratto ovvero di presentare la denuncia annuale in oggetto).</p> <p>Il tributo è dovuto sui corrispettivi totali nella misura dello 0,5% e non può essere comunque inferiore ad €. 67.</p> <p>Codice tributo 108T - Imposta di registro per affitto fondi rustici (artt. 17 DPR 131/1986 – D.Lgs. 473/97 – art. 7 co.8 L. 448/1998, C.M. 12/2/99 n. 36/E) </p>	Presentazione all'Agenzia delle Entrate Versamento mediante modello F23 Per le modalità di registrazione in via telematica dei predetti contratti vedasi il Prov. Ag. Entrate 8 febbraio 2005.
	Contribuenti soggetti a studi di settore Comunicazione segnalazioni studi di settore	<p>Termine ultimo per procedere all'invio della comunicazione delle informazioni o elementi che giustifichino le situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza relativi agli studi di settore per il periodo d'imposta 2011 ovvero, per la medesima annualità, afferenti l'indicazione in dichiarazione delle cause di inapplicabilità o di esclusione.</p> <p>L'invio avviene utilizzando il programma informatico "Segnalazioni 2012" accessibile dal sito dell'Agenzia delle Entrate (possibile dal 27/11/2012 al 28/02/2013).</p> <p>(Com. Stampa Ag. Entrate del 23/11/2012)</p>	Invio telematico diretto o mediante intermediario abilitato
	Tipografie e rivenditori autorizzati	Termine ultimo per procedere all'invio, da parte delle tipografie autorizzate alla stampa di	Presentazione a mezzo invio telematico: • Tramite intermediario

	Comunicazione annuale documenti fiscali	<p>documenti fiscali e dei soggetti autorizzati ad effettuarne la rivendita, della comunicazione dei dati relativi alle forniture effettuate ai rivenditori e ai soggetti utilizzatori di tali documenti.</p> <p>Tele comunicazione deve essere trasmessa mediante invio telematico, secondo le modalità indicate dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 30 maggio 2002.</p> <p>(art. 3 DPR 404/01)</p>	<p>abilitato o</p> <ul style="list-style-type: none"> • direttamente mediante: • il servizio Entratel per i soggetti che presentano la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti • il servizio Internet per gli altri soggetti.
	Datori di lavoro FASI versamento Trimestrale	Termine ultimo per procedere al versamento dei contributi per i dirigenti in servizio relativo al PRIMO TRIMESTRE 2013.	Versamento: <ul style="list-style-type: none"> - bollettino bancario denominato "bollettino freccia" inviato dal FASI - domiciliazione bancaria (RID)
	Soggetti che effettuano operazioni con paesi black-list Presentazione elenchi MENSILI	<p>Termine ultimo per procedere alla presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese di GENNAIO 2013 per i contribuenti con obbligo mensile, relativi alle operazioni, di importo superiore ad Euro 500, effettuate con operatori economici con sede, residenza o domicilio nei cosiddetti territori "black-list, così come individuati dai D.M. 4/5/99 e 21/11/2001 (modificati dal D.M. 27/7/2010).</p> <p>NOVITA': si ricorda che il D.L. n. 16/2012 ha previsto l'obbligo di invio della comunicazione soltanto per le operazioni (attive e passive) di importo superiore a 500 euro.</p> <p>Ricordiamo che gli elenchi sono presentati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • con cadenza trimestrale, da parte dei soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro; • con cadenza mensile, per gli altri soggetti. <p>(D.M. 5/8/2010, D.M. 30/3/2010, C.M. 53/E/2010, C.M. 28/1/2011 n. 2/E).</p>	Presentazione mediante invio telematico diretto o mediante intermediario abilitato.
	Denuncia mensile dei flussi retributivi e contributivi Modello	Termine ultimo per procedere all'invio telematico del flusso UniEmens relativo alle retribuzioni e contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, riferite al mese precedente.	Invio telematico diretto o mediante intermediari abilitati

	UniEmens (DM10 + Emens)		
	Sostituti d'imposta Libro unico del Lavoro	Termine ultimo per procedere alla stampa o archiviazione ottica del libro unico del lavoro, con riferimento al mese precedente, da parte dei datori di lavoro obbligati o dei Centri Servizi dell'Associazione di categoria (art. 39 D.L. 112/2008).	Stampa meccanografica, stampa laser o archiviazione su supporti magnetici nel rispetto dell'art. 71 del D.Lgs. 82/2005
	Soggetti IRES Acconti IRES/IRAP - (Contribuenti con periodo d'imposta che termina il 31 MARZO esercizio sociale 01/04/12 - 31/03/13) Seconda rata di Acconto	<p>Termine ultimo per procedere al versamento della seconda rata di acconto IRES e IRAP relativamente alle società ed enti aventi l'esercizio sociale che termina il 31 MARZO.</p> <p>ACCONTI – PERCENTUALE APPLICABILE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IRES 100% (codice versamento 2002) - l'art. 1, comma 301, della legge 311/2004, ha stabilito a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2006, ai fini IRES, la percentuale dell'acconto è determinata nella misura del 100%. • IRAP 100% (codice versamento 3813) Per l'IRES si fa riferimento al rigo RN17 del modello UNICO/2012 SC e per l'IRAP al rigo IR22 del Mod. IRAP/2012 SC. <p>Ricordiamo che i versamenti di acconto di IRES ed IRAP devono essere effettuati in due rate, salvo che il versamento da effettuare alla scadenza della prima rata non sia superiore a 103 euro. In tale ultimo caso l'aconto si versa in un'unica soluzione alla scadenza della seconda rata (30 novembre per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare e ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta per i soggetti diversi).</p> <p>Nel caso in cui l'importo dell'aconto superi questa somma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il 40% dell'aconto dovuto dovrà essere versato alla scadenza della prima rata, contestualmente al versamento del saldo dovuto in base alla dichiarazione relativa all'anno d'imposta precedente; • il residuo 60% va versato alla scadenza della seconda rata. <p>L'aconto non è dovuto se l'imposta relativa al periodo d'imposta precedente non è superiore ad €. 20,00.</p> <p>RICALCOLO ACCONTO Nel calcolo dell'aconto i contribuenti devono ricalcolare l'imposta dovuta per il periodo precedente (da prendere come base per il calcolo dell'aconto) senza tener conto delle eventuali agevolazione fruite relativamente alle reti d'impresa (art. 42 d.l. 78/2010), alla deduzione forfetaria per gli impianti di distribuzione di carburanti (art. 21, L. n.</p>	Versamento mediante modello F24 telematico: <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remote-banking), • o per il tramite degli intermediari abilitati

		<p>448/1998). Si dovrà inoltre tener conto delle nuove disposizioni relative alle società di comodo (art. 2, commi 36-decies e seguenti de D.L. n. 138/2011), di quelle relative alla concessione in godimento di beni dell'impresa ai soci o ai familiari dell'imprenditore (art. 2, comma 36-terdecies, duodecimies del D.L. n. 138/2011) e, infine, di quelle relative agli immobili di interesse storico-artistico (D.L. n. 16/2012).</p> <p>Metodo previsionale -</p> <p>Ricordiamo che è facoltà del contribuente, in alternativa al metodo storico, commisurare i versamenti in acconto sulla base dell'imposta che si prevede di determinare per lo stesso periodo di competenza .Non è possibile rateizzare il presente versamento, che pertanto andrà obbligatoriamente versato in unica soluzione (art. 20 DLgs 241/97)</p> <p>(Art. 1 c.2 L.23/03/77 n.97 - Art. 30 e 37 Dlgs 446/97 – art. 4 L. 388/2000, art. 4 co.1 D.Lgs 344/03, art. 1 DL 106/05)</p>	
	<p>UNICO/2012 e IRAP/2012</p> <p>Contribuenti con esercizio che termina al 31/05/2012</p> <p>Presentazione in via Telematica</p>	<p>Termine ultimo per procedere alla presentazione, mediante invio telematico, del modello UNICO/2012 ed IRAP/2012, da parte dei soggetti il cui periodo d'imposta si sia chiuso il 31/05/2012.</p> <p>(art. 3 D.L. 97/2008, art. 2 e 3 DPR 322/88, come modificati dall'art. 42, co. 7-ter, D.L. 207/2008 - Prov. Ag. Entrate 31 gennaio 2012, modificato dal Prov. del 18/05/2012)</p> <p>Per maggiori chiarimenti vedere la sezione "Scadenze variabili dipendenti da un evento" in calce al presente scadenzario.</p> <p>Ricordiamo che i contribuenti interessati agli studi di settore devono allegare al modello Unico anche i modelli relativi alla comunicazione dei dati rilevanti ai fini degli studi stessi.</p> <p>Sanatoria codice attività: le istruzioni agli studi di settore precisano che l'indicazione del codice attività prevalente non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, unitamente alla variazione dati da effettuare presso gli Uffici periferici dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello UNICO 2012, ai sensi dell'art. 35, 3° comma, del D.P.R. 633/72, preclude l'irrogazione delle sanzioni in base a quanto previsto nella risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 112 del 6 luglio 2001.</p>	<p>Presentazione a mezzo invio telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tramite intermediario abilitato o • direttamente mediante: <ul style="list-style-type: none"> • il servizio Entratel per i soggetti che presentano la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti • il servizio Internet per gli altri soggetti. • chi è già abilitato a Entratel in ogni caso utilizza tale modalità.
	<p>Contribuenti IVA</p> <p>Fatture differite</p>	Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente (caso di vendita con consegna a terzi: l'operatore A cede i beni a B ma li consegna al soggetto C su disposizione	Registro IVA vendite

		del proprio cessionario B). (art. 21, comma 4 e art. 6, comma 5 del D.P.R. n. 633/1972)	
	Contribuenti soggetti ad ACCISE Versamento	Termine ultimo per procedere al versamento della rata di acconto mensile determinata con riferimento ai consumi relativi all'anno precedente. (Art. 26 co.13 D.Lgs 504/95)	Versamento: Modello F24 – accise
	Contribuenti IVA Scheda Carburanti – Rilevazione Chilometri	Obbligo di rilevazione – alla fine del mese – dei chilometri da riportare nell'apposita scheda carburanti. (Si rammenta che è possibile effettuare anche la rilevazione trimestrale, in luogo di quella mensile). NOVITA': L'art. 7, comma 1, lett I) del D.L. n. 70/2011 ha previsto l'abolizione della compilazione della scheda carburante in caso di pagamento con carte di credito, di debito o prepagate (v. Circ. Agenzia Entrate n. 42/E del 9/11/2012). (Art. 4 DPR 444/97 – C.M. 205/E 12/8/98)	Rilevazione da contachilometri automezzo.
	Contribuenti IVA Registrazione acquisti intracomunitari	Annotazione delle fatture intracomunitarie ricevute nel mese di FEBBRAIO da effettuarsi: <ul style="list-style-type: none"> • nel registro vendite entro il mese di ricevimento ovvero anche successivamente ma comunque entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento al mese di ricevimento; • nel registro acquisti entro i termini sopraindicati e comunque non prima dell'annotazione sul registro vendite. (art. 47 DL 331/93)	Registro IVA acquisti. Registro IVA vendite. O in alternativa nel libro giornale ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/01: <ul style="list-style-type: none"> • nei termini previsti dalla normativa IVA • e a condizione che siano forniti a richiesta dell'amministrazione gli stessi dati che sarebbe stato necessario annotare nei registri IVA
	Enti non Commerciali Acquisti intracomunitari Intrastat e versamento Iva	Termine ultimo per la presentazione del modello INTRA 12 e per il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di GENNAIO 2013 da parte degli enti non commerciali non soggetti passivi Iva (se hanno optato per il regime ordinario o hanno superato il limite annuo di acquisti di 10.000 €) e degli enti non commerciali soggetti passivi Iva,	Invio telematico diretto o mediante intermediario abilitato (Modello Intra 12 approvato con Prov. 16/04/2010)

		relativamente all'attività istituzionale. (Art. 49 D.L. n. 331/1993 e Provv. 16/04/2010)	
	Tasse Automobilistiche Pagamento del bollo	Termine ultimo per il rinnovo delle tasse automobilistiche (bollo auto) scadute nel mese di GENNAIO 2013, relative ai veicoli previsti dall'art.1 lettera e) dall'art. 1 co.1 lett e) del DM 18/11/98 n. 462 (rimorchi per trasporto cose, autobus, autocarri, autoveicoli ad uso speciale, ecc..).	Ufficio Postale, A.C.I., Tabaccheria autorizzata.
	Tasse Automobilistiche Pagamento del bollo	Termine ultimo per il rinnovo delle tasse automobilistiche (bollo auto) scadute nel mese di GENNAIO 2013, relative ad autovetture e ad autoveicoli a trasporto promiscuo con potenza effettiva superiore a 35 KW. (D.M. 18/11/98 n. 462)	Ufficio Postale, A.C.I. o Tabaccheria autorizzata

- L'art. 7, comma 1, lett h) del D.L. n. 70/2011 prevede che i versamenti e gli adempimenti, anche se solo telematici, previsti da norme riguardanti l'Amministrazione economico-finanziaria che scadono il sabato o in un giorno festivo sono sempre rinviati al primo giorno lavorativo successivo;
- L'art. 18 c.1 del D.Lgs. n. 241/97 prevede che i versamenti "unitari" che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il primo giorno lavorativo successivo.
- L'art. 6 comma 8 del D.L. 31/05/1994 n. 330 prevede che "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".
- I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al primo giorno feriale successivo (art. 2, c. 9, D.P.R. 322/1998).
- L'art. 2963 c.3 del Codice Civile in tema di prescrizione prevede che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo.
- L'art. 3 del DPR 558/99 (G.U. 21/11/2000) prevede che la presentazione delle domande al registro imprese e delle denunce al REA, il cui termine cade di sabato o giorno festivo, sono prorogate al primo giorno lavorativo successivo.
- Con nota dell'Agenzia delle Entrate del 4/1/2002, protocollo n. 2001/196359, viene comunicato che dal 2 febbraio 2002, gli uffici periferici dell'Agenzia delle Entrate rimarranno chiusi al pubblico il sabato. Ciò comporterà lo spostamento dei termini, posticipandoli al primo giorno feriale seguente il sabato, relativamente ai pagamenti in scadenza in tale giornata, mentre per il deposito di atti e documenti, per i quali la normativa non consente uno slittamento, i contribuenti potranno inviarli per mezzo del servizio postale. Inoltre, sempre nei giorni di sabato i servizi di call-center saranno attivi per consentire agli utenti di correggere o annullare le comunicazioni di irregolarità delle dichiarazioni trasmesse.
- La C.M. 50/E del 12/6/2002 prevede che, anche in materia di ravvedimento operoso, qualora il termine scada di sabato o di giorno festivo, il versamento è tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo.

PRINCIPALI SCADENZE PER IL RAVVEDIMENTO OPEROSO

NUOVO RAVVEDIMENTO "BREVISSIMO"

(NOVITA' introdotta dal D.L. n. 98 del 06/07/2011, convertito nella L. n. 111 del 15/07/2011)

Ai versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 15 giorni, si applica la sanzione del 30% ridotta ad **1/15 per ogni giorno di ritardo** (2%). Resta ferma la possibilità di avvalersi del ravvedimento operoso, che comporta l'ulteriore riduzione della sanzione ad 1/10 e pertanto allo **0,20% per ogni giorno di ritardo**.

Trascorsi i 15 giorni resteranno in vigore le procedure note:

- **ravvedimento breve:** 1/10 del 30% dal 16° al 30° giorno;
- **ravvedimento lungo:** 1/8 del 30% dal 31° giorno fino ad 1 anno.

Interessi legali:

L'art. 13, comma 2 del D.Lgs 472/97 prevede, oltre al pagamento della sanzione, al fine del perfezionamento del ravvedimento, il pagamento degli interessi moratori calcolati al tasso legale. **Ricordiamo che il D.M. 12/12/2011 (G.U. 15/12/11 n. 291) ha modificato la misura del saggio degli interessi legali, di cui all'art. 1284 c.c., portandolo dal 1,5% al 2,5% in ragione d'anno, con decorrenza dal 1-1-2012.**

Regolarizzazione gratuita:

Ricordiamo che con il **D.M. 26/01/2001** è stato abrogato il comma 4 dell'articolo 13 del D.Lgs 472/97, che consentiva al contribuente, "gratuitamente", di regolarizzare gli errori non incidenti sulla determinazione del tributo, a patto che la stessa regolarizzazione avvenisse entro tre mesi.

Lo stesso D.M. 26/1/2001, in attuazione delle disposizioni dettate dallo statuto del contribuente prevede però che **non sono più punibili le violazioni:**

- che non arrechino pregiudizio all'azione di controllo** dell'Amministrazione Finanziaria e
- che non incidano sulla determinazione della base imponibile, dell'imposta e sul versamento del tributo**

Con questa disposizione viene introdotta la categoria degli errori "meramente formali" esclusi da qualunque sanzione, permanendo comunque incertezze su quali siano gli errori pregiudizievoli all'azione accertatrice. Ad esempio, l'omessa presentazione del modello F24 a zero (vedi commento sotto), o del modello Intrastat prima era sanabile entro tre mesi senza applicazione di sanzioni (circ. 23/E del 25/1/1999), ora non rientra più tra gli errori non sanzionabili, in quanto sicuramente arreca pregiudizio all'azione di controllo. Per gli errori non incidenti sulla determinazione del tributo ma che ostacolano l'azione accertatrice si dovrà quindi procedere alla regolarizzazione con versamento della sanzione ridotta già dal giorno successivo all'omesso adempimento.

L'Agenzia delle entrate, con circolare n. 77/E del 3 agosto 2001, tenta di dare una nozione di violazione formale, precisando che:

- "la natura di meramente formale è più spesso ravvisabile nelle violazioni di norme punibili con sanzioni amministrative stabilite in misura fissa, non legate cioè all'ammontare del tributo".*

Viene poi chiarito che:

- saranno *"gli uffici che devono valutare, a posteriori, nei singoli casi specifici, se gli illeciti commessi abbiano determinato pregiudizio all'azione di controllo"*. Potrà quindi capitare il caso in cui violazioni potenzialmente idonee ad incidere sull'attività di controllo, non siano punibili, in quanto, anche per effetto dell'eventuale regolarizzazione, non siano state d'ostacolo all'azione dell'ufficio.
- Non sono mai considerate formali:
 - La mancata presentazione di dichiarazioni;
 - La mancata restituzione di questionari;
 - La omessa tenuta delle scritture contabili.

Modelli Intrastat:

Con **R.M. 16/2/2005 n. 20/E**, l'Agenzia delle Entrate precisa che la tardiva presentazione dei modelli Intrastat rappresenta una violazione formale che ostacola l'attività di Accertamento e risulta autonomamente sanzionabile. E' possibile comunque utilizzare l'istituto del ravvedimento operoso mediante il pagamento di una sanzione pari ad 1/8 di € 516, a condizione che la regolarizzazione sia effettuata entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale IVA.

Compensazioni:

Ricordiamo che le istruzioni a UNICO/2004 confermano le precedenti interpretazioni, affermando che in caso di omessa presentazione del modello F24, nessuna compensazione si può ritenere eseguita, con l'applicabilità della relativa sanzione.

L'Agenzia delle Entrate, con **C.M. 54/E del 19/6/2002** afferma che la mancata presentazione del modello F24 a zero rende applicabile la sanzione di Euro 154, ridotta a Euro 51 se il ritardo non è superiore a cinque giorni lavorativi.

Pertanto in caso di ravvedimento operoso sarà necessario oltre che presentare il modello F24, anche procedere con il pagamento (codice tributo 8911) della sanzione ridotta a:

- 6 euro (1/8 di 51 €) se il modello F24 viene presentato con ritardo non superiore a cinque giorni lavorativi;
- 19 euro (1/8 di 154 €) se il modello F24 viene presentato entro un anno dal termine per la presentazione del modello stesso.

Il periodo di riferimento da indicare è l'anno in cui è stata commessa la violazione e non il periodo d'imposta a cui si riferisce il versamento.

Errori modello F24:

□ L'Agenzia delle Entrate con comunicato stampa del 9/10/2002 informa che, in base alle istruzioni fornite con la C.M. 5/E del 21/1/2002, per correggere eventuali errori di compilazione del modello di versamento F24, è possibile rivolgersi ad un qualunque Ufficio locale dell'Agenzia delle Entrate , senza inviare alcuna comunicazione alle strutture centrali dell'Agenzia. Per sanare gli errori che non incidono sul versamento complessivo, quali quelli sui codici, sui periodi di riferimento e sulla suddivisione tra più tributi dell'importo a debito o a credito indicato con un solo codice, sarà quindi possibile inviare o consegnare una "lettera ravvedimento" ad uno degli uffici locali suddetti

Telematica:

□ Quando una disposizione di legge, così come anche quelle relative al ravvedimento richiamano i termini di presentazione, occorre fare riferimento ai termini previsti per la trasmissione in via telematica. (ad esempio, per i soggetti che presentano la dichiarazione IVA in via autonoma, il termine ultimo per procedere al ravvedimento di una omessa fatturazione relativa all'anno 2001, ai sensi dell'art. 13 comma 1 lett. b) del D.Lgs 472/97, non sono quelli relativi al 31 luglio ma al 31 ottobre, termine ultimo per la presentazione in via telematica)

EURO:

L'art. 51 del D.Lgs. 213/98, stabilisce che, a decorrere dal 1/1/2002, tutti gli importi in lire contenuti in norme che fissano sanzioni pecuniarie devono essere tradotti in Euro, al tasso di conversione. Se il risultato contiene anche cifre decimali, come precisato dalla C.M. 21/12/2001 n. 106/E si deve procedere all'arrotondamento nel seguente modo:

- Se la sanzione è espressa in misura fissa le cifre decimali vanno eliminate. L'arrotondamento avviene quindi all'unità di euro per **troncamento**. Questo vale anche in caso di ravvedimento.
- Se la sanzione è espressa in percentuale, si applicano le regole ordinarie di arrotondamento.

Ad esempio:

- una sanzione di Lire 500.000 dall'1/1/2001 ammonterà ad Euro 258 ($500.000 : 1936,27 = 258,23$).
- Se ho omesso un versamento IVA di lit. 10.000.000 e procedo al ravvedimento nei trenta giorni successivi, devo convertire l'imposta da versare in Euro 5.164,57. La sanzione corrispondente ad un decimo del 30% sarà così calcolata: Euro $5164,57 \times 30\% : 10$, uguale a Euro 154,937. L'importo da versare sarà pari a Euro 154,94.

Per le sanzioni in materia di lavoro, è possibile consultare la Circolare del Ministero del Lavoro n. 95 del 14/12/2001.

N.B.: L'Art. 1, comma 20 della legge 13 dicembre 2010, n. 220, ha disposto un **inasprimento delle sanzioni da parte dei contribuenti che decidano di ravvedersi spontaneamente** a seguito di errori commessi ed in particolare le sanzioni passano:

- a) da un dodicesimo a **un decimo del minimo** nei casi di mancato pagamento del tributo o di un acconto, se esso viene eseguito nel termine di trenta giorni dalla data della sua commissione;
- b) da un decimo ad **un ottavo del minimo**, se la regolarizzazione degli errori e delle omissioni, anche se incidenti sulla determinazione o sul pagamento del tributo, avviene entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione ovvero, quando non è prevista dichiarazione periodica, entro un anno dall'omissione o dall'errore;
- c) da un dodicesimo ad **un decimo del minimo** di quella prevista per l'omissione della presentazione della dichiarazione, se questa viene presentata con ritardo non superiore a novanta giorni ovvero a un dodicesimo del minimo di quella prevista per l'omessa presentazione della dichiarazione periodica prescritta in materia di imposta sul valore aggiunto, se questa viene presentata con ritardo non superiore a trenta giorni.

Con **R.M. n. 109/E del 22 maggio 2007**, l'Amministrazione Finanziaria ha disposto che **le somme dovute a titolo di interesse**, in caso di ravvedimento operoso **non vanno più sommate al tributo ma versate con apposito codice tributo**. Vengono pertanto istituiti i seguenti codici-tributo:

- 1989 - "Interessi sul ravvedimento - Irpef";
- 1990 - "Interessi sul ravvedimento - Ires";
- 1991 - "Interessi sul ravvedimento - IVA";
- 1992 - "Interessi sul ravvedimento - Imposte sostitutive";
- 1993 - "Interessi sul ravvedimento - Irap";
- 1994 - "Interessi sul ravvedimento - Addizionale Regionale";
- 1995 - "Interessi sul ravvedimento - Addizionale Comunale".

Per la compilazione dei Modelli F24 i contribuenti dovranno attenersi alle seguenti istruzioni:

- i codici tributo 1989, 1990, 1991 e 1992 devono essere esposti nella sezione "Erario",

- i codici tributo 1993 e 1994 devono essere utilizzati nella sezione "regioni", associando il codice della regione

- il codice tributo 1995 deve essere utilizzato nella sezione "ICI ed altri tributi locali", unitamente al codice dell' ente

In tutti i casi **nel campo anno di riferimento deve essere evidenziato l'anno d'imposta cui si riferisce il ravvedimento espresso nella forma AAAA.**

Si precisa che le nuove modalità non si applicano per i versamenti di interessi sulle ritenute da parte dei sostituti di imposta. Tali versamenti continueranno ad essere effettuati con il codice del tributo, cumulando quanto dovuto per interessi e **dandone distinta indicazione nel Quadro ST del Modello 770.**

Data Scadenza	Soggetti interessati	Adempimenti	Come e dove
Venerdì 15 febbraio	Soggetti di imposta IVA	<p>Termine ultimo per procedere al versamento risultante dalla liquidazione periodica scadente il 16/01/2013, relativa al periodo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • DICEMBRE 2012 per i contribuenti mensili, al fine di poter beneficiare della sanzione agevolata corrispondente ad 1/10 del minimo (3% entro 30 giorni). <p>E' possibile ravvedersi anche in seguito, fino al termine di presentazione della dichiarazione annuale, con riduzione della sanzione ad 1/8 del minimo (3,75%).</p> <p>MODALITA' OPERATIVA:</p> <p>Codice 8904: versamento della sanzione nella misura del 3% dell'imposta non versata (1/10 del minimo) Codice 1991: versamento degli interessi per tardivo versamento nella misura del 2,5% (nuova misura in vigore dal 01/01/2012);</p> <p>Versamento del tributo: Codice 6012 (mensili)</p> <p>(Art. 13 c.1 lett. a DLGS 472/97 – RM 109/E 22/5/07)</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remotebanking), • o per il tramite degli intermediari abilitati
	Sostituti d'imposta	<p>Termine ultimo per procedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese di DICEMBRE 2012, scadenti il 16/01/2013, al fine di poter beneficiare della sanzione agevolata corrispondente a 1/10 del minimo (3% entro 30 giorni).</p> <p>E' possibile ravvedersi anche in seguito, fino al termine di presentazione della dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta, con riduzione della sanzione ad 1/8 del minimo (3,75%)</p> <p>MODALITA' OPERATIVA: Codice 8906</p> <p>Versamento della sanzione nella misura del 3% dell'imposta non versata (1/10 del minimo)</p> <p>Codice relativo al versamento omesso (es. 1001 1040, 1030, ecc..)</p> <p>Versamento interessi per tardivo versamento nella misura del 2,5% (nuova misura in vigore dal 01/01/2012), unitamente al</p>	<p>Versamento mediante modello F24 telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • direttamente (Entratel, Internet o servizi di Remotebanking), • o per il tramite degli intermediari abilitati. <p>Mod.F24 cartaceo per i non titolari di partita IVA</p>

		tributo. (Art. 13 c.1 lett. A DLGS 472/97)	
--	--	---	--

PARTE SECONDA – SCADENZE VARIABILI DIPENDENTI DA UN EVENTO

Soggetti interessati	Adempimenti	Come e dove
Società di capitali tenute all'approvazione del bilancio Deposito del bilancio al Registro Imprese	<p>Deposito bilancio ed elenco soci: entro trenta giorni dall'approvazione, una copia del bilancio, corredata dalla relazione sulla gestione, dalla relazione del collegio sindacale e dal verbale di approvazione dell'assemblea, deve essere, a cura degli amministratori, depositato presso l'ufficio del registro delle imprese (Art. 2435 c.c.).</p> <p>Il D.L. 300/2006, così come modificato in sede di conversione, proroga al 31.03.2008 l'entrata in vigore dell'obbligo di utilizzo del formato "Xbrl".</p> <p>Con DPCM 10/12/2008 (G.U. n. 304 del 31/12/08) è stato emanato il decreto che ha individuato le specifiche necessarie per l'avvio del nuovo formato XBRL.</p> <p>L'obbligo di adottare le modalità di presentazione in formato XBRL sussiste per i bilanci relativi agli esercizi che si chiudono successivamente al 16/2/2009 (Circ. Unioncamere del 24/2/2009).</p> <p>In fase di prima applicazione, l'obbligo di cui al comma 1 si ritiene assolto con il deposito nel registro delle imprese, unitamente al bilancio di esercizio, e consolidato ove redatto, completi e nel formato usuale, delle tabelle del conto economico e dello stato patrimoniale compilate secondo lo standard XBRL, sulla base delle specifiche tecniche pubblicate dall'Associazione XBRL Italia sul Sito XBRL, sentito il parere dell'OIC.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ricordiamo che l'art. 31 della legge 340/2000 impone l'obbligo di invio telematico degli atti al Registro imprese. Pertanto le società di persone e di capitali, ivi comprese le società cooperative, i consorzi con attività esterna, i G.E.I.E. e gli enti pubblici economici sono tenute obbligatoriamente a trasmettere le domande, le denunce e gli atti esclusivamente in via telematica. • L'art. 6 del DPCM 10/12/2008, per gli atti diversi dal bilancio, prevede l'obbligo di deposito presso il registro imprese secondo le specifiche XML definite dal CNIPA. Tuttavia, nelle more della definizione delle specifiche di cui sopra è possibile allegare alle istanze un documento informatico in formato PDF/A con il contenuto dell'atto, anche senza immagini contenute dalla scansione dei documenti cartacei. 	<ul style="list-style-type: none"> • Invio digitale: <ul style="list-style-type: none"> 1. Tramite il sistema Telemaco, a cui occorre essere previamente abilitati dalle Camere di Commercio o tramite le Organizzazioni di Categoria
Società di capitali con esercizio non coincidente con l'anno solare Versamento IRES/IRAP e Presentazione della dichiarazione dei redditi	<p>L'art. 1, comma 33, lettera e) della Finanziaria 2008, modificando l'art. 77 del TUIR, ha stabilito l'aliquota IRES nella misura 27,5%. Tale disposizione ha effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007. (art. 77 DPR 917/86, art. 4 co. 1 Dlgs 344/2003)</p> <p>I termini di presentazione relativi alla dichiarazione dei redditi non sono legati all'approvazione del bilancio, ma alla data di chiusura del periodo d'imposta, a decorrere dal 1/1/2002. Il DL. 63/2002, ha reintrodotto il legame tra scadenza di versamento delle imposte e data di approvazione del bilancio, unicamente nel caso in cui quest'ultima cada oltre il termine dei 4 mesi dalla chiusura del periodo d'imposta. (DPR 7/12/2001 n. 435 e D.L. 15/4/2002 n. 63, convertito - L. 15/06/2002 n. 112)</p>	Presentazione a mezzo invio telematico: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Tramite intermediario abilitato o <input type="checkbox"/> direttamente mediante: <ul style="list-style-type: none"> • il servizio Entratel per i soggetti che presentano per

	<p>Il saldo dell'IRES e dell'IRAP dovuto in base alla dichiarazione dei redditi da parte delle società di capitali e degli altri soggetti IRES deve essere versato nei seguenti termini:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro il giorno 16 del 6° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio (16/06, in caso di esercizio coincidente con l'anno solare); • entro il giorno 16 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio se questo è approvato, in base a disposizioni di legge, oltre il termine di 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio. E' il caso ad esempio in ci si avvalga della facoltà prevista dall'art. 2364 c.c. (proroga del termine legale di approvazione del bilancio a sei mesi, per particolari esigenze). In questa particolare ipotesi, qualora il bilancio non sia approvato nei maggiori termini suddetti, il versamento deve comunque avvenire entro il giorno 16 del mese successivo a quello di scadenza del termine previsto dalle disposizioni normative (ad. esempio 16/07 se differisco a sei mesi ed entro tale data non approvo il bilancio); • entro il 30° giorno successivo a quello di scadenza (come previsto ai punti precedenti), con la maggiorazione dello 0,40% (16/07 in caso di esercizio coincidente con l'anno solare). <p>La presentazione della dichiarazione dei redditi e dell'IRAP va effettuata entro il NONO MESE successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta se la dichiarazione è presentata in via telematica (art.2 co.2 DPR 322/98).</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Ricordiamo che tutte le società di capitali, comprese le società cooperative, sono comunque obbligate all'invio telematico delle dichiarazioni (art. 3 co.2 DPR 322/98)</i> <p>Es: società con chiusura esercizio al 30/11/2010, con termine statutario per approvazione 31/03/2011 (4 mesi) ed approvazione avvenuta in seconda convocazione il 17/04/2011, dovrà versare le imposte entro il 16/05/2011 (giorno 16 del 6° mese successivo al 30/11) ed inviare telematicamente la dichiarazione entro il 31/08/2011 (NONO mese successivo al 30/11).</p> <p>RATEIZZAZIONE:</p> <p>L'Agenzia delle Entrate con risoluzione n. 390/E del 20/12/2002 ha precisato che i soggetti IRES con esercizio non coincidente con l'anno solare, possono rateizzare i versamenti relativi al saldo ed al primo acconto, fino alla scadenza del secondo acconto, al pari dei contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare.</p> <p>Ad esempio una società con chiusura 30/08 potrà rateizzare il saldo e l'aconto dovuti il 16/02 fino al 31/7 (undicesimo mese di esercizio, corrispondente al mese di novembre per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare). Non potrà invece rateizzare l'aconto dovuto in data 31/7.</p>	<p>il 2007 la dichiarazione dei sostituti con più di 20 percipienti • il servizio Internet per gli altri soggetti.</p>
Società di capitali in liquidazione Versamento IRES/IRAP e Presentazione della dichiarazione dei redditi	<p>DPR 7/12/2001 n. 435 e art. 37 del D.L. 223/2006</p> <p>Il regolamento sulle semplificazioni fiscali ha stabilito le seguenti scadenze per la presentazione delle dichiarazioni delle imposte nell'ipotesi di liquidazione della società, indipendentemente dal fatto che la liquidazione sia volontaria, coatta, fallimentare, ecc..</p> <p>Per le società di capitali i termini di versamento e di presentazione sono i seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per il periodo compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui si determinano gli effetti dello scioglimento della società ai sensi degli artt. 2484 e 2485 c.c.: <ul style="list-style-type: none"> ⇒ il versamento deve avvenire entro il giorno 16 del sesto mese successivo <i>alla data in cui si determinano gli effetti dello scioglimento della società ai sensi degli artt. 2484 e 2485 c.c.</i> (così come modificato dall'art. 2, comma 5 del D.L. n. 16 del 02/03/2012); ⇒ la presentazione della dichiarazione entro il nono mese successivo in via telematica. 	<p>Presentazione a mezzo invio telematico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Tramite intermediario abilitato o <input type="checkbox"/> direttamente mediante: <ul style="list-style-type: none"> • il servizio Entratel per i soggetti che presentano per il 2007 la dichiarazione

	<ul style="list-style-type: none"> • per la dichiarazione relativa al risultato finale della liquidazione: ⇒ il versamento deve avvenire entro il giorno 16 del sesto mese successivo alla data di chiusura della liquidazione o alla data del deposito del bilancio se prescritto; ⇒ la presentazione della dichiarazione entro il nono mese successivo in via telematica. 	dei sostituti con più di 20 percipienti • il servizio Internet per gli altri soggetti.
Società di capitali, enti ed imprenditori commerciali Registro dei beni Ammortizzabili Compilazione	<p>Le società, gli enti e gli imprenditori commerciali devono compilare il registro dei beni ammortizzabili entro TRE MESI dal termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi. (Art.16 DPR 600/73 – art. 7, comma 4-ter D.L. 357/94)).</p> <p>Ricordiamo che ai sensi dell'art. 12 del DPR 435/2001:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i soggetti in contabilità ordinaria potranno non tenere più il registro dei beni ammortizzabili a condizione che le annotazioni da riportare in detto registro vengano effettuate nel libro giornale. • Le annotazioni a giornale, però, dovranno essere effettuate nel termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi, in relazione alle annotazioni che avrebbero dovuto essere riportate nel registro dei beni ammortizzabili. • Inoltre, il regolamento dispone che il contribuente dovrà fornire in forma sistematica all'amministrazione finanziaria, ovviamente se richiesti, gli stessi dati che sarebbe stato necessario indicare nel registro dei beni ammortizzabili. 	Registro dei beni ammortizzabili, in alternativa nel libro degli inventari (vedi art. 2 comma 1 DPR 695/96)
Società di capitali, enti ed imprenditori commerciali Libro inventari Compilazione	<p>Le società, gli enti e gli imprenditori commerciali devono redigere l'inventario e il bilancio con il conto dei profitti e delle perdite, a norma dell'art. 2217 c.c. entro tre mesi dal termine stabilito per la presentazione della dichiarazione dei redditi. (Art.15 DPR 600/73).</p>	Libro inventari