

# STUDIO PAPINI

---

## ASSOCIATO



### Occhio alle scadenze

#### Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 NOVEMBRE 2012 AL 15 DICEMBRE 2012

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 novembre 2012 al 15 dicembre 2012, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 del D.L. n.70/11.

In primo piano vengono illustrate le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

#### SCADENZE PARTICOLARI

<b>30</b> novembre	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Dichiarazioni IMU</b> Scade oggi il termine per la presentazione della dichiarazione Imu in relazione alle modifiche avvenute dal 1° gennaio 2012.</li><li>▪ <b>Fabbricati rurali</b> Scade oggi il termine per la dichiarazione al catasto edilizio urbano dei fabbricati rurali che non risultano, anche parzialmente, dichiarati al catasto.</li></ul>
-----------------------	--

#### SCADENZE FISSE

<b>15</b> novembre	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Registrazioni contabili</b> Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00.</li><li>▪ <b>Fatturazione differita</b> Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</li></ul>
-----------------------	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b> Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.</li> <li>▪ <b>Ravvedimento versamenti entro 30 giorni</b> Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 16 ottobre.</li> </ul>
<b>16</b> novembre	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamenti Iva mensili</b> Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di ottobre (codice tributo 6010). I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, DPR n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.</li> <li>▪ <b>Versamenti Iva trimestrali</b> I contribuenti Iva trimestrali devono versare entro oggi l'imposta relativa al 3° trimestre 2012, maggiorata dell'1%, utilizzando il modello F24 con indicazione del codice tributo 6033.</li> <li>▪ <b>Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale</b> Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2011, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno scelto il pagamento rateale, devono versare la nona rata utilizzando il codice tributo 6099.</li> <li>▪ <b>Dichiarazioni d'intento</b> Scade oggi, per i contribuenti Iva mensili, l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento che si riferiscono alle operazioni effettuate nel mese di ottobre. Si ricorda che, ai sensi dell'<a href="#">art.2</a>, co.4, D.L. n.16 del 2 marzo 2012, la comunicazione delle dichiarazioni di intento deve essere effettuata entro il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica Iva, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta.</li> <li>▪ <b>Versamento dei contributi Inps</b> Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di ottobre, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</li> <li>▪ <b>Versamento delle ritenute alla fonte</b> Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.</li> <li>▪ <b>Versamento ritenute da parte condomini</b> Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate</li> </ul>

nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.

▪ **Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio – VI rata imposte**

Entro oggi i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio effettuano il versamento della sesta rata dell'Ires e dell'Irap ovvero delle imposte sostitutive, a titolo di saldo per l'anno 2011 e primo acconto per il 2012. Sempre entro oggi i soggetti Iva tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata possono effettuare il versamento della sesta rata dell'Iva dovuta per il 2011 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 16/03 al 16/06/12.

<p style="text-align: center;"><b>16</b> novembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Persone fisiche titolari di partita Iva e società semplici, società di persone e soggetti equiparati – VI rata imposte</b> Entro oggi devono effettuato il versamento della sesta rata delle imposte, Irpef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2011 e primo acconto per il 2012, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione. Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento della sesta rata dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.</li> <li>▪ <b>Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, società semplici, società di persone e soggetti equiparati che presentano Unico 2012 cui non si rendono applicabili gli studi di settore – V rata maggiorata</b> Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della quinta rata delle imposte, Irpef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2011 e primo acconto per il 2012, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione.</li> <li>▪ <b>Persone fisiche titolari di partita Iva e società semplici, società di persone e soggetti equiparati, soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio cui si rendono applicabili gli studi di settore – IV rata maggiorata</b> Entro oggi devono effettuare il versamento della quarta rata delle imposte, Ires, Ipef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2011 e primo acconto per il 2012, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione. Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento della quarta rata dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.</li> <li>▪ <b>Cedolare secca per soggetti titolari di partita Iva – VI rata</b> Scade oggi, per i contribuenti che si avvalgono per il 2011 della <i>c.d.</i> "cedolare secca", e che hanno optato per il versamento rateale, il termine per il pagamento della sesta rata dell'imposta sostitutiva dovuta a saldo 2011 ed acconto 2012.</li> <li>▪ <b>Cedolare secca per soggetti non titolari di partita Iva – IV rata maggiorata</b> Scade oggi, per i contribuenti che si avvalgono per il 2011 della <i>c.d.</i> "cedolare secca", il termine per il pagamento della quarta rata dell'imposta sostitutiva dovuta a saldo 2011 ed acconto 2012.</li> <li>▪ <b>ACCISE - Versamento imposta</b> Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>20</b> novembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b> Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di ottobre, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>26</b> novembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b> Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</li> </ul>

**30**  
novembre

- **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**  
Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01/11/12.
- **Cedolare secca per soggetti non titolari di partita Iva – VI rata non maggiorata**  
Scade oggi, per i contribuenti che si avvalgono per il 2011 della *c.d. "cedolare secca"*, e che hanno optato per il versamento rateale, il termine per il pagamento della **sesta** rata dell'imposta sostitutiva dovuta a saldo 2011 ed acconto 2012.
- **Cedolare secca per soggetti non titolari di partita Iva – V rata maggiorata**  
Scade oggi, per i contribuenti che si avvalgono per il 2011 della *c.d. "cedolare secca"*, e che hanno optato per il versamento rateale a partire dal 20 agosto, il termine per il pagamento della quinta rata dell'imposta sostitutiva dovuta a saldo 2011 ed acconto 2012.
- **Seconda od unica rata acconto imposte per l'anno 2012**  
Scade oggi il termine ultimo per effettuare il versamento della seconda od unica rata di acconto per l'anno 2012 ai fini Irpef (codice tributo 4034) ed Irap (codice tributo 3813) da parte dei contribuenti soggetti persone fisiche, società di persone, società semplici e soggetti equiparati.  
La scadenza riguarda anche le società di capitale aventi esercizio sociale coincidente con l'anno solare che devono effettuare il versamento della seconda o unica rata di acconto Ires (codice tributo 2002) ed Irap (codice tributo 3813).  
Sempre oggi scade il termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto dovuto per l'anno 2012 per avvalersi della "cedolare secca".
- **Seconda rata acconto per l'anno 2012 contributi Ivs artigiani e commercianti**  
È oggi il termine per effettuare il versamento della seconda rata di acconto per l'anno 2012 dei contributi Ivs sul reddito eccedente il minimale da parte di artigiani e commercianti sulla base del reddito indicato in Unico 2012.
- **Seconda rata acconto per l'anno 2012 contributi soggetti iscritti alla gestione separata Inps**  
È oggi il termine per effettuare il versamento della seconda rata di acconto per l'anno 2012 dei contributi Inps dovuti dai soggetti iscritti alla gestione separata Inps che hanno presentato il modello Unico 2012.
- **Presentazione del modello Uniemens Individuale**  
Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di ottobre.
- **Comunicazione *Black list* - mensile**  
Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi *c.d. "black-list"* scade oggi il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese precedente, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza mensile.
- **Presentazione elenchi Intra 12 mensili**  
Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per

	<p>l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di ottobre.</p>
<p><b>30</b> novembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Persone fisiche non titolari di partita Iva – pagamento rateale senza maggiorazione</b> Entro oggi devono effettuato il versamento della <b>sesta</b> rata dell'Irpef e delle imposte addizionali dovute a titolo di saldo per l'anno 2011 e primo acconto per il 2012, ovvero della quarta rata se la prima è stata versata il 18 giugno.</li> <li>▪ <b>Persone fisiche non titolari di partita Iva – pagamento rateale con maggiorazione</b> Entro oggi devono effettuato il versamento della <b>quinta</b> rata dell'Irpef e delle imposte addizionali dovute a titolo di saldo per l'anno 2011 e primo acconto per il 2012 dai contribuenti che hanno versato la prima rata con maggiorazione al 20 agosto.</li> </ul>
<p><b>15</b> dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Registrazioni contabili</b> Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00.</li> <li>▪ <b>Fatturazione differita</b> Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</li> <li>▪ <b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b> Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.</li> </ul>