

# STUDIO PAPINI

ASSOCIATO

## Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 DICEMBRE 2012 AL 15 GENNAIO 2013

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 dicembre 2012 al 15 gennaio 2013, 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>31</b> dicembre	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Moratoria Abi su mutui e leasing</b> Scade oggi il termine per la richiesta di sospensione per 12 mesi delle rate di mutuo e/o leasing relative ai contratti stipulati dalle piccole medie imprese.</li></ul>
-----------------------	--

### SCADENZE FISSE

<b>17</b> dicembre	<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.</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><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 novembre.</li></ul>
-----------------------	--

<p style="text-align: center;"><b>17</b> dicembre</p>	<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 novembre (codice tributo 6011). 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>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 novembre. 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 del saldo Imu 2012</b> Scade oggi il termine ultimo per effettuare il versamento del saldo Imu 2012 per i soggetti proprietari di immobili o di diritti reali di godimento sugli stessi.</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 novembre, 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 nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</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> <li>▪ <b>Imposta sostitutiva sulla rivalutazione Tfr</b> Scade il termine per il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Tfr, maturata nell'anno 2012.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>19</b> dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Modello 770/12 ordinario e semplificato</b> Scade oggi il termine per regolarizzare mediante ravvedimento operoso la mancata presentazione del modello 770/12 semplificato o ordinario. Il codice tributo da utilizzare per il versamento della sanzione ridotta è il codice 8911.</li> </ul>

<p><b>20</b> dicembre</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 novembre, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</li> </ul>
<p><b>27</b> dicembre</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> <li>▪ <b>Versamento dell'acconto Iva 2012</b> Scade il <b>27 dicembre</b> il termine ultimo per effettuare il versamento dell'acconto Iva 2012 da parte dei contribuenti mensili e trimestrali (codice tributo 6013 per i soggetti che effettuano le liquidazioni con cadenza mensile e 6035 per i soggetti trimestrali).</li> <li>▪ <b>Omesso versamento Iva – reato penale</b> Scade oggi il termine per versare l'Iva relativa al 2011 (qualora l'importo, di entità superiore a €50.000, non fosse stato ancora versato) al fine di non incorrere nella sanzione penale.</li> </ul>
<p><b>31</b> dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Redazione libro inventari</b> Per i soggetti la cui dichiarazione (modello Unico 2012) doveva essere presentata entro il 30/09/12, scade oggi il termine per la redazione e la sottoscrizione del libro inventari con i dati relativi all'anno 2011.</li> <li>▪ <b>Modello Unico 2012</b> Scade oggi il termine per la presentazione, mediante ravvedimento, della dichiarazione omessa da persone fisiche o società alla data del 1° ottobre 2012. Oltre all'invio telematico sarà necessario versare con modello F24 la sanzione ridotta con codice tributo 8911.</li> <li>▪ <b>Ravvedimento versamento imposte al 30 novembre</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 30 novembre.</li> <li>▪ <b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01/12/12.</li> <li>▪ <b>Presentazione del modello Uniemens Individuale</b> 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 novembre.</li> <li>▪ <b>Comunicazione <i>Black list</i> - mensile</b> Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi <i>c.d. "black-list"</i> 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.</li> </ul>

<p style="text-align: center;"><b>31</b> dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione elenchi Intra 12 mensili</b> Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di novembre.</li>   <li>▪ <b>Rinnovo dell'opzione per avvalersi del regime di trasparenza fiscale</b> Entro oggi le società di capitali (con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) in possesso dei requisiti, che intendono optare per il regime di tassazione per trasparenza ai sensi degli artt.115 e 116 del Tuir, devono presentare la comunicazione di opzione. Termine ultimo anche per i soggetti che intendono rinnovare l'opzione per un ulteriore triennio.</li>   <li>▪ <b>Aggiornamento e stampa dei libri contabili</b> Scade oggi il termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo al periodo d'imposta 2011 e per la stampa dei registri contabili per i contribuenti che tengono la contabilità con sistemi "meccanografici".</li>   <li>▪ <b>Tassa sulle concessioni governative</b> I soggetti tenuti a pagare la tassa sulle concessioni governative devono provvedere al versamento annuale entro oggi.</li>   <li>▪ <b>Invio comunicazione per applicazione ritenuta ridotta su provvigioni</b> Per ottenere l'applicazione della ritenuta d'acconto ridotta al 20% della provvigione è necessario inviare entro oggi al committente, preponente o mandante la comunicazione con la quale si dichiara di avvalersi, in via continuativa, dell'opera di dipendenti o di terzi.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>15</b> gennaio</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>