

Scadenze fiscali: GENNAIO 2012

data	soggetti	adempimento	modalità	codici tributo
lunedì 2	contribuenti soggetti agli studi di settore	comunicazione delle cause che giustificano le anomalie o gli scostamenti relativi alla dichiarazioni modello Unico 2011	mediante utilizzazione del programma informatico "segnalazione studi di settore Unico 2011" accessibile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate	
lunedì 2	soggetti iva che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato	comunicazione mensile degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Stati o territori a fiscalità privilegiata	esclusivamente in via telematica direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	
lunedì 2	eredi delle persone decedute successivamente al 28 febbraio 2011	presentazione della dichiarazione modello Unico relativa alle persone decedute successivamente al 28 febbraio 2011	presentazione telematica dell'apposito modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	
lunedì 2	soggetti che hanno deciso di optare per la trasparenza fiscale	presentazione della comunicazione di opzione/rinnovo per il regime di tassazione per trasparenza	presentazione telematica dell'apposito modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	
martedì 10	soggetti che si avvalgono dei regimi fiscali agevolati e degli adempimenti contabili semplificati previsti per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo e che abbiano chiesto l'assistenza fiscale	trasmissione telematica dei dati contabili relativi al trimestre solare precedente	trasmissione telematica	

	dall'Agenzia delle Entrate			
giovedì 12	soggetti che hanno corrisposto compensi e retribuzioni non aventi carattere fisso e continuativo a "dipendenti delle pubbliche amministrazioni"	comunicazione agli uffici delle Amministrazioni dello Stato che effettuano il conguaglio delle somme corrisposte, dell'importo dei contributi		
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi di lavoro dipendente corrisposti nel mese precedente, comprese le addizionali regionali e comunali, anche a seguito della cessazione del rapporto di lavoro	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1001 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio 1002 emolumenti arretrati 1012 indennità per cessazione del rapporto di lavoro 3802 addizionale regionale all'irpef – sostituti d'imposta 3848 addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - saldo
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento della rata di acconto dell'addizionale comunale all'irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	3847 addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - acconto
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione ad incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1053 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente 1604 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione

				<p>1904 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione</p> <p>1905 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione</p> <p>1305 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta</p>
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente erogati nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1004 ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento dei contributi inps alla Gestione separata lavoratori autonomi sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi, compresi i lavoratori a progetto	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<p>C10 collaboratori già iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta (aliquota 17%)</p> <p>CXX collaboratori privi di altra copertura previdenziale (aliquota 26,72%)</p> <p>N.B.: entrambe le aliquote vanno applicate sino al massimale annuo di € 92.147,00</p>

lunedì 16	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate su indennità per la cessazione di rapporti di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1004 ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate su provvigioni corrisposte nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1038 ritenute per provvigioni, per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento ritenute d'acconto su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi	mod. F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione	1019 ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal

		effettuate nell'esercizio di impresa		percipiente 1020 ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'ires dovuta dal percipiente
lunedì 16	società di capitali, operative a responsabilità limitata	versamento ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente e deliberati dal 1° luglio 1998 nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nel medesimo periodo	mod. F24 con modalità telematiche	1035 ritenute su utili distribuiti da società – ritenute a titolo di acconto 1036 ritenute su utili distribuiti a persone fisiche non residenti o a società ed enti con sede legale e amministrativa estere
lunedì 16	contribuenti iva mensili	versamento dell'iva dovuta per il mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	6012 versamento iva mensile dicembre
lunedì 16	contribuenti iva che hanno ricevuto le dichiarazioni di intento rilasciate da esportatori abituali	presentazione della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni di intento ricevute nel mese precedente	mediante invio telematico	
lunedì 16	proprietari di beni immobili o titolari di diritti reali di godimento sugli stessi	ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento del saldo iciper il 2011 non effettuato o effettuato in misura insufficiente entro il 16 dicembre 2011 (ravvedimento operoso)	bollettino di c/c/p intestato all'Agente della Riscossione presso Agenzie Postali, direttamente presso l'Agente della Riscossione o tramite le Banche convenzionate o bollettino di c/c/p intestato al Comune presso le Agenzie Postali o le Banche convenzionate, nonché utilizzando il mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, mod. F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della	3901 imposta comunale sugli immobili (ici) per l'abitazione principale 3902 imposta comunale sugli immobili (ici) per i terreni agricoli 3903 imposta comunale sugli immobili (ici) per le aree fabbricabili 3904 imposta comunale sugli immobili (ici) per gli altri fabbricati 3906 imposta comunale sugli immobili (ici) – interessi 3907 imposta comunale sugli immobili (ici) - sanzioni

			Riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	
lunedì 16	eredi delle persone decedute successivamente al 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius	<p>versamento del saldo 2010 di irpef ed irap dovuto in base alle dichiarazioni Unico 2011 e Irapp 2011, dal soggetto deceduto con maggiorazione dello 0,40%,</p> <p>nonché versamento dell'acconto di imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata e non assoggettati a ritenuta d'acconto, dovuto in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2011 al soggetto deceduto, con maggiorazione dello 0,40%</p>	mod. F24 presso Banche, Agenzie Postali o Agenti della Riscossione	<p>4001 irpef – saldo</p> <p>3844 addizionale comunale all'irpef – autotassazione – saldo</p> <p>3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo</p> <p>3801 addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche</p> <p>4200 acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata</p>
		<p>versamento dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2011 del soggetto deceduto, con maggiorazione dello 0,40%</p>		<p>1100 imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate</p> <p>4006 imposta sostitutiva dell'irpef e dell'iva sulle plusvalenze indicate analiticamente in dichiarazione</p>
		<p>versamento dell'iva relativa al 2010 risultante dalla dichiarazione annuale del soggetto deceduto, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16.3.2011 – 16.6.2011, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%</p>		<p>6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale</p>
lunedì 16	contribuenti tenuti al versamento unitario di imposte e contributi	ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 dicembre 2011 (ravvedimento operoso)	mod. F24 con modalità telematiche – versamento dell'imposta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta	<p>8901 sanzione pecuniaria irpef</p> <p>1989 interessi sul ravvedimento – irpef</p> <p>8902 sanzione pecuniaria addizionale regionale irpef</p> <p>1994 interessi sul ravvedimento – addizionale regionale</p>

				<p>8926 sanzione pecuniaria addizionale comunale irpef</p> <p>1998 interessi sul ravvedimento – addizionale comunale irpef - autotassazione</p> <p>8904 sanzione pecuniaria iva</p> <p>1991 interessi sul ravvedimento – iva</p> <p>8918 ires – sanzione pecuniaria</p> <p>1990 interessi sul ravvedimento – ires</p> <p>1993 interessi sul ravvedimento – irap</p> <p>8906 sanzione pecuniaria sostituti d'imposta</p> <p>8907 sanzione pecuniaria irap</p> <p><i>N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo</i></p>
venerdì 20	soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità Europea identificati in Italia ai fini iva che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici nei confronti di committenti comunitari non soggetti passivi di imposta	trasmissione telematica della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell'iva dovuta. L'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni nel trimestre	mediante invio telematico, al Centro Operativo di Pescara, del modello pubblicato sul sito web dell'Agenzia delle Entrate	
mercoledì 25	operatori intracomunitari con obbligo mensile e trimestrale	presentazione degli elenchi riepilogativi intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati da e nei confronti di soggetti passivi stabiliti in altri Stati membri	presentazione in via telematica	
giovedì 26	contribuenti iva mensili e trimestrali	ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento dell'acconto iva relativo all'anno 2011 non effettuato o effettuato in misura insufficiente entro il 27 dicembre 2011	mod. F24 con modalità telematiche	<p>6013 versamento acconto iva mensile</p> <p>6035 versamento iva acconto</p>

		(ravvedimento operoso)		<p>8904 sanzione pecuniaria iva</p> <p>1991 interessi sul ravvedimento - iva</p>
lunedì 30	contraenti di contratti di locazione	<p>versamento imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente aventi decorrenza 01.01.2012</p> <p><i>(minimo di versamento per i contratti di locazione € 67,00; cessione contratti locazione € 67,00)</i></p>	mod. F23	<p>107T imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – intero periodo</p> <p>108T imposta di registro per affitto fondi rustici</p> <p>109T imposta di registro per atti, contratti verbali e denunce</p> <p>110T imposta di registro per cessioni (contratti di locazione e affitti)</p> <p>112T imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – annualità successive</p> <p>113T imposta di registro per risoluzioni (contratti di locazione e affitti)</p> <p>114T imposta di registro per proroghe (contratti di locazione e affitti)</p> <p>115T imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – prima annualità</p>
martedì 31	soggetti iva che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato (c.d. Paesi Black-list)	<p>comunicazione mensile/trimestrale degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi c.d. black-list</p>	esclusivamente in via telematica	
martedì 31	soggetti tenuti al pagamento della tassa sulle concessioni governative	versamento della tassa annuale di concessioni governative	mod. F23	<p>711T tasse sulle CC.GG. escluse quelle per porto d'armi</p> <p>742T tasse CC.GG. per porto d'armi</p>

				746T tasse CC.GG. per porto d'armi – addizionale
--	--	--	--	---