

Scadenze fiscali: GIUGNO 2012

| data | soggetti | adempimento | modalità | codici tributo |
|---------------|--|---|---|--|
| venerdì 15 | 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 maggio 2012 (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 sostituita d'imposta</p> <p>8907 sanzione pecuniaria irap</p> |

| | | | | |
|-----------|----------------------|--|--|--|
| | | | | N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo |
| lunedì 18 | 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, trasferte, 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 18 | sostituti di imposta | versamento della rata dell'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 18 | 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 18 | sostituti di imposta | versamento dei contributi inps alla Gestione separata lavoratori autonomi sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello | C10 collaboratori già iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta (aliquota 18%) |

| | | | | |
|-----------|----------------------|--|--|--|
| | | coordinati e continuativi, compresi i lavoratori a progetto | F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | CXX collaboratori privi di altra copertura previdenziale (aliquota 27,72%) N.B.: entrambe le aliquote vanno applicate sino al massimale annuo di € 96.149,00 |
| lunedì 18 | 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 18 | 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 18 | 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 18 | 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 | 1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni |

| | | | | |
|-----------|--|---|--|---|
| | | | della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | |
| lunedì 18 | 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 effettuate nell'esercizio di impresa | mod. F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione | <p>1019 ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente</p> <p>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</p> |
| lunedì 18 | contribuenti iva mensili | versamento dell'iva dovuta per il mese precedente | mod. F24 con modalità telematiche | <p>6005 versamento iva mensile maggio</p> |
| lunedì 18 | 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 18 | contribuenti iva che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta dovuta per il 2011 | versamento della quarta rata dell'iva relativa all'anno di imposta 2011 risultante dalla dichiarazione annuale con maggiorazione degli interessi | mod. F24 con modalità telematiche | <p>6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale</p> <p>1668 interessi pagamento dilazionato imposte erariali</p> |
| lunedì 18 | contribuenti tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni annuali delle persone fisiche e delle società di persone | versamento , in unica soluzione o come prima rata, delle imposte irpef ed irap a titolo di saldo e di primo acconto per l'anno 2012 senza alcuna maggiorazione, nonché versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' iva relativa al 2011 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2012 – 16/6/2012 | | <p>4001 irpef – saldo</p> <p>4033 irpef acconto – prima rata</p> <p>3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo</p> <p>3812 irap acconto – prima rata</p> <p>3801 addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche</p> <p>3844 addizionale comunale all'irpef – autotassazione – saldo</p> <p>3843 addizionale comunale all'irpef – autotassazione –</p> |

| | | | | |
|-----------|---|--|--|---|
| | | | | <p>acconto</p> <p>6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale</p> |
| lunedì 18 | contribuenti tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni annuali delle persone fisiche e delle società di persone | <p>versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze, dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2012, senza alcuna maggiorazione,</p> <p>nonché versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'acconto d'imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata, non soggetti a ritenuta d'acconto senza alcuna maggiorazione</p> | | <p>1100 imposta sostitutiva su plusvalenza per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate</p> <p>4200 acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata</p> |
| lunedì 18 | soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (soggetti passivi irpef) | versamento in unica soluzione o come prima rata del contributo di solidarietà dovuto per l'anno di imposta 2011 risultante dalla dichiarazione dei redditi annuale senza alcuna maggiorazione | modalità di versamento da specificare | codice tributo da istituire |
| lunedì 18 | persone fisiche residenti in Italia che siano titolari del diritto di proprietà o di altro diritto reale di godimento su immobili situati all'estero a qualsiasi uso destinati | versamento in unica soluzione o come prima rata dell' imposta sul valore degli immobili situati all'estero a qualsiasi uso destinati, situati all'estero, risultanti dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2011 e di primo acconto per l'anno 2012 senza alcuna maggiorazione | modalità di versamento da specificare | codice tributo da istituire |
| lunedì 18 | persone fisiche residenti in Italia che detengono attività finanziarie all'estero | versamento in unica soluzione o come prima rata dell' imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero , risultante dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2011 e di primo acconto per l'anno 2012 senza alcuna maggiorazione | modalità di versamento da specificare | codice tributo da istituire |
| lunedì 18 | locatori persone fisiche titolari del diritto di proprietà o di altro diritto reale di godimento su unità immobiliari abitative locate per finalità abitative che hanno esercitato l'opzione per il regime della cedolare secca | versamento in unica soluzione o come prima rata della cedolare secca a titolo di saldo per l'anno 2011 e di primo acconto per l'anno 2012 senza alcuna maggiorazione | 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>1840 imposta sostitutiva dell'irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione – Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 – acconto prima rata</p> <p>1842 imposta sostitutiva dell'irpef</p> |

| | | | | |
|-----------|---|--|--|--|
| | | | | e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locare congiuntamente all'abitazione – Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 – saldo |
| lunedì 18 | persone fisiche che presentano la dichiarazione dei redditi Unico 2012 e che si avvalgono del regime agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo (c.d. forfettino) | versamento in unica soluzione o come prima rata dell'imposta sostitutiva dell'irpef dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2012 senza alcuna maggiorazione nonché versamento in unica soluzione o come prima rata del saldo iva relativa all'anno 2011 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2012 – 16/6/2012 | mod. F24 con modalità telematiche | 4025 imposta sostitutiva dell'irpef per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo 6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale |
| lunedì 18 | persone fisiche che presentano la dichiarazione dei redditi Unico 2012 e che si avvalgono del regime agevolato dei contribuenti minimi | versamento in unica soluzione o come prima rata dell' imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di saldo per il 2011 senza alcuna maggiorazione | mod. F24 con modalità telematiche | 1800 imposta sostitutiva per i contribuenti minimi - saldo |
| lunedì 18 | persone fisiche che presentano la dichiarazione dei redditi Unico 2012 e che si avvalgono del regime agevolato per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità | versamento in unica soluzione o come prima rata dell' imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di saldo per il 2011 senza alcuna maggiorazione | mod. F24 con modalità telematiche | 1798 imposta sostitutiva per i contribuenti minimi – acconto rima rata |
| lunedì 18 | sostituti di imposta che durante l'anno corrispondono soltanto compensi di lavoro autonomo a meno di quattro soggetti ed effettuano ritenute inferiori ad euro 1.032,91 | versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo , sulle provvigioni e sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nell'anno 2011 | 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 ritenute sui redditi di lavoro autonomo; compensi per l'esercizio di arti e professioni 1038 ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rapporti di commercio |
| lunedì 18 | soggetti ires tenuti al modello Unico 2012 con periodo di imposta | versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' ires ed irap a titolo di saldo per l'anno 2011 e | mod. F24 con modalità telematiche | 2003 ires – saldo |

| | | | | |
|-----------|--|---|-----------------------------------|---|
| | coincidente con l'anno solare che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio | di primo acconto per l'anno 2012 senza alcuna maggiorazione, nonché versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' iva relativa al 2011 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2012 – 16/6/2012 | | <p>2001 ires acconto – prima rata</p> <p>3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo</p> <p>3812 irap acconto – prima rata</p> <p>6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale</p> |
| lunedì 18 | società che hanno posto in essere operazioni straordinarie | versamento della rata dell' imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'irap dei maggiori valori iscritti in bilancio in occasione di operazioni di conferimento di aziende, fusioni e scissioni | mod. F24 con modalità telematiche | <p>1126 imposta sostitutiva per il riconoscimento dei maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizzazioni materiali e immateriali a seguito di scissione, fusione e conferimento di aziende</p> |
| lunedì 18 | contribuenti che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali dei beni indicati nel quadro EC ai sensi dell'articolo 1 comma 48 della Legge 244/2007 | versamento della rata dell' imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, dell'ires e dell'irap sulle deduzioni extracontabili | mod. F24 con modalità telematiche | <p>1123 imposta sostitutiva per il recupero a tassazione dell'eccedenza dedotta</p> |
| lunedì 18 | società aderenti al consolidato fiscale o in regime di trasparenza fiscale che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali | versamento dell'imposta sostitutiva dell'ires, senza alcuna maggiorazione | mod. F24 con modalità telematiche | <p>1125 imposta sostitutiva per il recupero a tassazione dell'eccedenza dedotta</p> |
| lunedì 18 | soggetti ires con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che applicano gli IAS/IFRS | <p>versamento dell'ires e dell'irap sul riallineamento totale delle divergenze a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS</p> <p>nonché versamento dell'imposta sostitutiva dell'ires, dell'irap sul riallineamento delle divergenze derivanti dall'eliminazione di ammortamenti, di rettifiche di valore e di fondi di accantonamento a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS e di eventuali addizionali con aliquota del 16% sul saldo oggetto di riallineamento delle divergenze a seguito dell'adozione dell'IAS/IFRS</p> <p>nonché versamento dell'imposta sostitutiva dell'ires e dell'irap sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione dei</p> | mod. F24 con modalità telematiche | <p>1817 imposta a seguito del riallineamento totale delle divergenze IAS/IFRS</p> <p>1818 imposta sostitutiva a seguito del riallineamento totale delle divergenze IAS/IFRS</p> <p>1819 imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali</p> <p>1820 imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali</p> |

| | | | | |
|-----------|--|--|-----------------------------------|---|
| | | beni fungibili a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS | | |
| lunedì 18 | soggetti ires con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che pongono in essere operazioni straordinarie | versamento dell'imposta sostitutiva nella misura pari al 16% sui maggiori valori attribuiti all'avviamento, ai marchi ed altre attività immateriali e del 20% sui maggiori valori attribuiti ai crediti | mod. F24 con modalità telematiche | <p>1821 imposta sostitutiva a seguito di operazione straordinaria di cui all'articolo 15, comma 10 D.L. 185/2008 – maggiori valori attività immateriali</p> <p>1822 imposta a seguito di operazione straordinaria di cui all'articolo 15, comma 11 D.L. 185/2008 – maggiori valori attività immateriali</p> <p>1823 imposta a seguito di operazione straordinaria di cui all'articolo 15, comma 11 D.L. 185/2008 – maggiori valori crediti</p> |
| lunedì 18 | soggetti ires con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che hanno deciso di optare per il consolidato nazionale | presentazione della comunicazione di opzione al regime di tassazione del consolidato nazionale | mediante invio telematico | |
| lunedì 18 | soggetti che si adeguano alle risultanze degli studi di settore nella dichiarazione dei redditi e nella dichiarazione irap | <p>versamento dell'irpef, dell'ires, dell'irap, dell'iva relativa ai maggiori ricavi o compensi indicati nella dichiarazione dei redditi senza alcuna maggiorazione</p> <p>nonché versamento dell'eventuale maggiorazione del 3% per effetto dell'adeguamento spontaneo agli studi di settore senza alcuna maggiorazione a titoli di interessi corrispettivi</p> | mediante invio telematico | <p>4001 irpef – saldo</p> <p>2003 ires – saldo</p> <p>3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo</p> <p>6494 studi di settore adeguamento iva</p> <p>4726 persone fisiche maggiorazione 3% adeguamento studi di settore</p> <p>2118 soggetti diversi dalle persone fisiche –</p> |

| | | | | |
|--------------|--|---|--|---|
| | | | | maggiorazione 3% adeguamento studi di settore |
| lunedì 18 | imprese iscritte alla Camera di Commercio | versamento diritto annuale alla Camera di Commercio di appartenenza senza alcuna maggiorazione | mod. F24 con modalità telematiche | 3850 diritto camerale |
| lunedì 18 | proprietari di beni immobili o titolari di diritti reali di godimento sugli stessi | versamento dell'acconto imu per il 2012 | 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 | 3912 imu su abitazione principale e relative pertinenze – Comune 3913 imu per fabbricati rurali ad uso strumentale – Comune 3914 imu per i terreni – Comune 3915 imu per i terreni – Stato 3916 imu per le aree fabbricabili – Comune 3917 imu per le aree fabbricabili – Stato 3918 imu per gli altri fabbricati – Comune 3919 imu per gli altri fabbricati – Stato |
| mercoledì 20 | contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale | presentazione al C.A.F. o ad un professionista abilitato del modello 730/2012 | consegna diretta al C.A.F. o ad un professionista abilitato del modello 730/2012 | |
| lunedì 25 | operatori intracomunitari con obbligo mensile | 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 | |