

## Scadenze fiscali: MAGGIO 2012

data	soggetti	adempimento	modalità	codici tributo
mercoledì 2	contraenti di contratti di locazione che non hanno optato per il regime della "cedolare secca"	<p><b>versamento imposta di registro</b> sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente aventi decorrenza 01.04.2012</p> <p><i>(minimo di versamento per i contratti di locazione € 67,00; cessione contratti locazione € 67,00)</i></p>	mod. F23	<p><b>107T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – intero periodo</p> <p><b>108T</b> imposta di registro per affitto fondi rustici</p> <p><b>109T</b> imposta di registro per atti, contratti verbali e denunce</p> <p><b>110T</b> imposta di registro per cessioni (contratti di locazione e affitti)</p> <p><b>112T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – annualità successive</p> <p><b>113T</b> imposta di registro per risoluzioni (contratti di locazione e affitti)</p> <p><b>114T</b> imposta di registro per proroghe (contratti di locazione e affitti)</p> <p><b>115T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – prima annualità</p>
mercoledì 16	sostituti di imposta	<p><b>versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi di lavoro dipendente</b> corrisposti nel mese precedente, comprese le addizionali regionali e comunali, anche a seguito della cessazione del rapporto di lavoro</p>	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	<p><b>1001</b> retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio</p> <p><b>1002</b> emolumenti arretrati</p> <p><b>1012</b> indennità per cessazione del rapporto di lavoro</p>

			i non titolari di partita iva	<p><b>3802</b> addizionale regionale all'irpef – sostituti d'imposta</p> <p><b>3848</b> addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - saldo</p>
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale</b> 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	<b>3847</b> addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - acconto
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento delle ritenute d'acconto irpef</b> 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	<b>1004</b> ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento dei contributi inps alla Gestione separata lavoratori autonomi</b> 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><b>C10</b> collaboratori già iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta (aliquota 18%)</p> <p><b>CXX</b> collaboratori privi di altra copertura previdenziale (aliquota 27,72%)</p> <p><b>N.B.: entrambe le aliquote vanno applicate sino al massimale annuo di € 96.149,00</b></p>
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento delle ritenute d'acconto irpef</b> operate su <b>indennità per la cessazione di rapporti di collaborazione a progetto</b> corrisposte nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso	<b>1004</b> ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente

			Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento delle ritenute d'acconto irpef</b> operate sui redditi di <b>lavoro autonomo</b> 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	<b>1040</b> redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento delle ritenute d'acconto irpef</b> operate su <b>provvigioni</b> 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	<b>1038</b> ritenute per provvigioni, per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento ritenute d'acconto</b> su <b>redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale</b> 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	<b>1040</b> redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento ritenute operate dai condomini</b> 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	<b>1019</b> ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente  <b>1020</b> 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
mercoledì 16	contribuenti iva mensili	<b>versamento dell'iva</b> dovuta per il mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	<b>6004</b> versamento iva mensile aprile
mercoledì 16	contribuenti iva trimestrali	<b>versamento dell'iva</b> dovuta per il primo trimestre, maggiorata dell'1%	Mod. F24 con modalità telematiche	<b>6031</b> versamento iva trimestrale – 1° trimestre
mercoledì 16	contribuenti iva che hanno ricevuto le dichiarazioni di intento rilasciate da esportatori abituali	<b>presentazione della comunicazione dei dati</b> contenuti nelle <b>dichiarazioni di intento</b> ricevute nel mese precedente	mediante invio telematico	
mercoledì 16	contribuenti iva che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta dovuta per il 2011	<b>versamento</b> della terza rata dell'iva relativa all'anno di imposta 2011 risultante dalla dichiarazione annuale con maggiorazione degli interessi	mod. F24 con modalità telematiche	<b>6099</b> versamento iva sulla base della dichiarazione annuale  <b>1668</b> interessi pagamento dilazionato imposte erariali
mercoledì 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 aprile 2012 <b>(ravvedimento operoso)</b>	mod. F24 con modalità telematiche – versamento dell'imposta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta	<b>8901</b> sanzione pecuniaria irpef  <b>1989</b> interessi sul ravvedimento – irpef  <b>8902</b> sanzione pecuniaria addizionale regionale irpef  <b>1994</b> interessi sul ravvedimento – addizionale regionale  <b>8926</b> sanzione pecuniaria addizionale comunale irpef  <b>1998</b> interessi sul ravvedimento – addizionale comunale irpef - autotassazione  <b>8904</b> sanzione pecuniaria iva  <b>1991</b> interessi sul ravvedimento – iva  <b>8918</b> ires – sanzione pecuniaria  <b>1990</b> interessi sul ravvedimento – ires

				<p><b>1993</b> interessi sul ravvedimento – irap</p> <p><b>8906</b> sanzione pecuniaria sostituti d'imposta</p> <p><b>8907</b> sanzione pecuniaria irap</p> <p><b>N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo</b></p>
venerdi 25	operatori intracomunitari con obbligo mensile	<b>presentazione degli elenchi riepilogativi intrastat</b> 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	
mercoledì 30	contraenti di contratti di locazione che non hanno optato per il regime della "cedolare secca"	<p><b>versamento imposta di registro</b> sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente aventi decorrenza 01.05.2012</p> <p><i>(minimo di versamento per i contratti di locazione € 67,00; cessione contratti locazione € 67,00)</i></p>	mod. F23	<p><b>107T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – intero periodo</p> <p><b>108T</b> imposta di registro per affitto fondi rustici</p> <p><b>109T</b> imposta di registro per atti, contratti verbali e denunce</p> <p><b>110T</b> imposta di registro per cessioni (contratti di locazione e affitti)</p> <p><b>112T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – annualità successive</p> <p><b>113T</b> imposta di registro per risoluzioni (contratti di locazione e affitti)</p> <p><b>114T</b> imposta di registro per proroghe (contratti di locazione e affitti)</p> <p><b>115T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – prima annualità</p>

giovedì 31	soggetti iva che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato (Paesi c.d. "black list")	<b>comunicazione mensile degli elenchi riepilogativi</b> delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi di importo superiore ad euro 500 effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi c.d. "black list"	esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati	
---------------	---	--	---	--