

## Scadenze fiscali: DICEMBRE 2011

data	soggetti	adempimento	modalità	codici tributo
venerdì 16	sostituti di imposta	<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	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>1001</b> retribuzioni, pensioni, trasferte, 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> <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>
venerdì 16	sostituti di imposta	<b>versamento della rata di 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	<p><b>3847</b> addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - acconto</p>
venerdì 16	sostituti di imposta	<b>versamento dell'imposta sostitutiva</b> sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione ad <b>incrementi di produttività, innovazione ed efficienza</b> 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	<p><b>1053</b> imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente</p> <p><b>1604</b> imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori</p>

				<p>regione</p> <p><b>1904</b> 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><b>1905</b> 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><b>1305</b> 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>
venerdì 16	sostituti di imposta	<b>versamento dell'importo dovuto per rimediare</b> senza applicazione di sanzioni <b>alla non corretta applicazione della detassazione</b> degli emolumenti relativi alla produttività aziendale	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>1053</b> imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente</p> <p><b>1604</b> 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> <p><b>1904</b> 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><b>1905</b> 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><b>1305</b> 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> <p><b>1992</b> interessi sul ravvedimento – imposta sostitutive</p>
venerdì 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	<p><b>1004</b> ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente</p>
venerdì 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 17%)</p> <p><b>CXX</b> collaboratori privi di altra copertura previdenziale (aliquota 26,72%)</p> <p><b>N.B.: entrambe le aliquote vanno applicate sino al massimale annuo di € 92.147,00</b></p>
venerdì 16	sostituti di imposta	<b>versamento dell'imposta sostitutiva, a titolo di acconto, sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto</b> maturate nel 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	<p><b>1712</b> acconto dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto di imposta</p>
venerdì 16	sostituti di imposta	<b>versamento delle somme a saldo e in acconto trattenute in seguito all'assistenza fiscale sugli emolumenti corrisposti</b>	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva,	<p><b>4731</b> irpef saldo – mod. 730</p> <p><b>4730</b> irpef acconto – mod. 730</p>

			ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<p><b>3803</b> addizionale regionale – mod. 730</p> <p><b>3846</b> addizionale comunale – saldo -mod. 730</p> <p><b>3845</b> addizionale comunale irpef - acconto – mod. 730</p>
venerdì 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 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
venerdì 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
venerdì 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
venerdì 16	sostituti di imposta	<b>versamento ritenute d'acconto su 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	<b>1040</b> redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

			Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	
venerdì 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
venerdì 16	contribuenti iva mensili	<b>versamento dell'iva</b> dovuta per il mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	<b>6011</b> versamento iva mensile novembre
venerdì 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	
venerdì 16	proprietari di beni immobili o titolari di diritti reali di godimento sugli stessi	<b>versamento del saldo iciper il 2011</b>	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	<b>3901</b> imposta comunale sugli immobili (ici) per l'abitazione principale  <b>3902</b> imposta comunale sugli immobili (ici) per i terreni agricoli  <b>3903</b> imposta comunale sugli immobili (ici) per le aree fabbricabili  <b>3904</b> imposta comunale sugli immobili (ici) per gli altri fabbricati

			Riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	
venerdì 16	persone fisiche non residenti proprietarie di beni immobili o titolari di diritti reali di godimento sugli stessi che non hanno versato l'acconto iciper l'anno 2011 entro il 16 giugno 2011	<b>versamento dell'iciper</b> dovuta per il 2011 in unica soluzione con maggiorazione degli interessi	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 Riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<p><b>3901</b> imposta comunale sugli immobili (iciper) per l'abitazione principale</p> <p><b>3902</b> imposta comunale sugli immobili (iciper) per i terreni agricoli</p> <p><b>3903</b> imposta comunale sugli immobili (iciper) per le aree fabbricabili</p> <p><b>3904</b> imposta comunale sugli immobili (iciper) per gli altri fabbricati</p>
venerdì 16	eredi delle persone decedute successivamente al 28 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius	<b>versamento del saldo 2010 di irpef ed irap</b> dovuto in base alle dichiarazioni Unico 2011 e Irap 2011, dal soggetto deceduto senza alcuna maggiorazione,  nonché <b>versamento dell'acconto di imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata</b> e non assoggettati a ritenuta d'acconto, dovuto in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2011 al soggetto deceduto, senza alcuna maggiorazione	mod. F24 presso Banche, Agenzie Postali o Agenti della Riscossione	<p><b>4001</b> irpef – saldo</p> <p><b>3844</b> addizionale comunale all'irpef – autotassazione – saldo</p> <p><b>3800</b> imposta regionale sulle attività produttive – saldo</p> <p><b>3801</b> addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche</p> <p><b>4200</b> acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione</p>

				separata
		<b>versamento dell'imposta sostitutiva</b> sulle plusvalenze conseguite a partire dall'1.7.1998 dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2011 del soggetto deceduto senza alcuna maggiorazione		<b>1100</b> imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate
		<b>versamento dell'iva</b> 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		<b>6099</b> versamento iva sulla base della dichiarazione annuale
venerdì 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 novembre 2011 <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  <b>1993</b> interessi sul ravvedimento – irap  <b>8906</b> sanzione pecuniaria sostituti

				d'imposta <b>8907</b> sanzione pecuniaria irap <b>N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo</b>
martedì 27	operatori intracomunitari con obbligo mensile	<b>presentazione elenchi intrastat</b> delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente	presentazione in via telematica	
martedì 27	contribuenti iva mensili e trimestrali	<b>versamento dell'acconto iva</b> relativo all'anno 2010	mod. F24 con modalità telematiche	<b>6013</b> versamento acconto per contribuenti iva mensili  <b>6035</b> versamento acconto per contribuenti iva trimestrali
giovedì 29	persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati che non hanno presentato la dichiarazione dei redditi Unico 2011 entro il 30 settembre 2011	ultimo giorno utile per la <b>regolarizzazione</b> , mediante ravvedimento, della <b>presentazione della dichiarazione modello Unico</b> 2011	mediante invio telematico	<b>8911</b> sanzioni pecuniarie per altre violazioni tributarie relative alle imposte sui redditi, alle imposte sostitutive, all'irap e all'iva
venerdì 30	persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati che presentano la dichiarazione dei redditi Unico 2011	ultimo giorno utile per la regolarizzazione della seconda o unica rata di acconto irpef, ired ed irap relativo all'anno 2011 non effettuato o effettuato in misura insufficiente entro il 30 novembre 2011 ( <b>ravvedimento operoso</b> )	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, mod. F24 presso banche, agenzie postali, concessionari o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva – versamento delle imposte e delle ritenute maggiorate di interessi legali e della sanzione ridotta	<b>8901</b> sanzione pecuniaria irpef  <b>1989</b> interessi sul ravvedimento – irpef  <b>8918</b> sanzione pecuniaria ired  <b>1990</b> interessi sul ravvedimento – ired  <b>1993</b> interessi sul ravvedimento – irap  <b>8907</b> sanzione pecuniaria irap
venerdì 30	contraenti di contratti di locazione	<b>versamento imposta di registro</b> sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente aventi decorrenza 01.12.2011  <i>(minimo di versamento per i contratti di locazione € 67,00; cessione contratti locazione € 67,00)</i>	mod. F23	<b>107T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – intero periodo  <b>108T</b> imposta di registro per affitto fondi rustici  <b>109T</b> imposta di registro per atti,

				<p>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>
--	--	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------