

**Scadenze fiscali: GENNAIO 2013**

<b>data</b>	<b>soggetti</b>	<b>adempimento</b>	<b>modalità</b>	<b>codici tributo</b>
giovedì 10	soggetti che si avvalgono del regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo e che hanno chiesto l'assistenza fiscale dell'Agenzia delle Entrate per l'adempimento degli obblighi tributari	<b>trasmissione telematica dei dati contabili</b> delle operazioni effettuate relative al trimestre solare precedente	trasmissione telematica	
mercoledì 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	<b>1001</b> retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio <b>1002</b> emolumenti arretrati <b>1012</b> indennità per cessazione del rapporto di lavoro <b>3802</b> addizionale regionale all'Irpef - sostituti d'imposta <b>3848</b> addizionale comunale all'Irpef - sostituti d'imposta - saldo
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	<b>3847</b> addizionale comunale all'Irpef - sostituti d'imposta - acconto

			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 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	<b>C10</b> collaboratori già iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta (aliquota 18%)  <b>CXX</b> collaboratori privi di altra copertura previdenziale (aliquota 27,72%)  <b>N.B.: entrambe le aliquote vanno applicate sino al massimale annuo di € 96.149,00</b>
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 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 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	<b>1040</b> redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

			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 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 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 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	sostituti di imposta	<b>versamento ritenute</b> alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al 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	<b>1049</b> ritenuta operata a titolo di acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi

			partita iva	
mercoledì 16	sostituti di imposta	<b>versamento dell'imposta sostitutiva</b> sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a 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	<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 e maturata fuori delle predette regioni</p>
mercoledì 16	contribuenti iva mensili	<b>versamento dell'Iva</b> dovuta per il mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	<b>6012</b> versamento iva mensile dicembre
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	

<p>mercoledì 16</p>	<p>proprietari o titolari di altro diritto reale di godimento su beni immobili</p>	<p>ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento del saldo Imu per l'anno 2012 non effettuato o effettuato in misura insufficiente entro il 17 dicembre 2012 con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione <b>(ravvedimento operoso)</b></p>	<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 i non titolari di partita iva. A decorrere dal 1° dicembre 2012 l'Imu potrà essere versata anche tramite bollettino postale</p>	<p><b>3912</b> Imu su abitazione principale e relative pertinenze – Comune</p> <p><b>3913</b> Imu per fabbricati rurali ad uso strumentale – Comune</p> <p><b>3914</b> Imu per terreni – Comune</p> <p><b>3915</b> Imu per i terreni – Stato</p> <p><b>3916</b> Imu per le aree fabbricabili – Comune</p> <p><b>3917</b> Imu per le aree fabbricabili – Stato</p> <p><b>3918</b> imu per gli altri fabbricati – Comune</p> <p><b>3919</b> Imu per gli altri fabbricati - Stato</p>
<p>mercoledì 16</p>	<p>eredi delle persone decedute successivamente al 16 febbraio 2012 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del <i>de cuius</i> e che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto, maggiorando le somme dovute dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo</p>	<p><b>versamento dell'Irpef, dell'Irap, dell'addizionale regionale e comunale</b>, dovute a titolo di saldo per il 2011 in base alla dichiarazione Unico e Irap 2012, dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%</p> <hr/> <p><b>versamento del contributo di solidarietà</b> dovuto per l'anno di imposta 2011 risultante dalla dichiarazione Unico 2012, dovuto dal soggetto deceduto per l'anno di imposta 2011, con la maggiorazione dello 0,40%</p> <p>nonché <b>versamento dell'imposta sul valore degli immobili situati</b></p>	<p>mod. F24 presso banche, agenzie postali o agenti della riscossione con modalità telematiche</p>	<p><b>4001</b> Irpef – 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>3844</b> addizionale comunale all'Irpef – autotassazione - saldo</p> <hr/> <p><b>1683</b> contributo di solidarietà determinato in sede di dichiarazione annuale dei redditi</p> <p><b>4041</b> imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche residenti nel</p>

		<p><b>all'estero</b>, a qualsiasi titolo destinati, risultante dalla dichiarazione Unico 2012, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno di imposta 2011, con la maggiorazione dello 0,40%</p>		territorio dello Stato
		<p><b>versamento dell'imposta sul valore delle attività finanziarie</b> detenute all'estero risultante dalla dichiarazione unico 2012, dovuta dal soggetto deceduto per l'anno di imposta 2011, con la maggiorazione dello 0,40%</p>		<p><b>4043</b> imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato</p>
		<p><b>versamento dell'acconto di imposta</b> 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 2012 dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%</p>		<p><b>4200</b> acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata</p>
		<p>versamento da parte dell'erede del partecipante a fondi comuni di investimento immobiliare dell'<b>imposta sostitutiva</b> delle imposte su redditi dovuta dal deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%</p>		<p><b>1832</b> imposta sostitutiva delle imposte sui redditi di cui all'articolo 32, comma 4-bis del D.L. 78/2012 - Partecipante</p>
		<p><b>versamento dell'imposta sui redditi a tassazione separata</b>, a ritenuta a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%</p>		<p><b>4040</b> imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento prezzo terzi dovuta dal creditore pignoratizio</p>
		<p><b>versamento della cedolare secca</b> dovuta a titolo di saldo per l'anno 2011 dal deceduto locatore, persona fisica, titolare 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, con la maggiorazione dello 0,40%</p>		<p><b>1842</b> imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché imposta 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 - saldo</p>
		<p><b>versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali</b> dovuta a titolo di</p>		<p><b>1800</b> imposta sostitutiva per i contribuenti minimi – saldo</p>

		<p>saldo per il 2011 senza alcuna maggiorazione, dal deceduto che si era avvalso del regime agevolato dei contribuenti minimi, con la maggiorazione dello 0,40%</p> <p>nonché <b>versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef</b> dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2012 senza alcuna maggiorazione, dal deceduto che si era avvalso del regime agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo (c.d. forfettino), con la maggiorazione dello 0,40%</p>		<p><b>4025</b> imposta sostitutiva dell'Irpef per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo</p>
		<p><b>versamento dell'imposta sostitutiva</b> sulle plusvalenze dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2012 dal soggetto deceduto, con la maggiorazione dello 0,40%</p>		<p><b>1100</b> imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate</p>
		<p><b>versamento del saldo iva</b> relativa al 2011 risultante dalla dichiarazione annuale del soggetto deceduto, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2012 – 16/6/2012, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%</p>		<p><b>6099</b> versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale</p>
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 17 dicembre 2012 <b>(ravvedimento operoso)</b>	mod. F24 con modalità telematiche – versamento dell'imposta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta	<p><b>8901</b> sanzione pecuniaria Irpef</p> <p><b>1989</b> interessi sul ravvedimento – Irpef</p> <p><b>8902</b> sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef</p> <p><b>1994</b> interessi sul ravvedimento – addizionale regionale</p> <p><b>8926</b> sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef</p> <p><b>1998</b> interessi sul ravvedimento –</p>

				<p>addizionale comunale Irpef - autotassazione</p> <p><b>8904</b> sanzione pecuniaria Iva</p> <p><b>1991</b> interessi sul ravvedimento – Iva</p> <p><b>8918</b> Ires – sanzione pecuniaria</p> <p><b>1990</b> interessi sul ravvedimento – Ires</p> <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><i>N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo</i></b></p>
lunedì 21	soggetti domiciliati o residenti fuori della Comunità Europea (c.d. operatori extracomunitari) identificati in Italia ai fini iva che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici nei confronti di committenti comunitari non soggetti passivi di imposta	<b>trasmissione telematica della dichiarazione</b> relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell'Iva dovuta	mediante invio telematico	
venerdì 25	operatori intracomunitari con obbligo mensile	<b>presentazione degli elenchi riepilogativi</b> (INTRASTAT) delle cessioni e/o acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente	esclusivamente in via telematica	
venerdì 25	operatori intracomunitari con obbligo trimestrale	<b>presentazione degli elenchi riepilogativi</b> (INTRASTAT) delle cessioni e/o acquisti intracomunitari di	esclusivamente in via telematica	



		beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente		
lunedì 28	contribuenti iva mensili e trimestrali	ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2012 non effettuato o effettuato in misura insufficiente entro il 27 dicembre 2012 con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione <b>(ravvedimento operoso)</b>	mod. F24 con modalità telematiche	<b>6013</b> versamento acconto per Iva mensile  <b>6035</b> versamento Iva acconto  <b>8904</b> sanzione pecuniaria Iva  <b>19991</b> interessi sul ravvedimento Iva
mercoledì 30	soggetti che si avvalgono del regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo e che intendono chiedere l'assistenza fiscale dell'Agenzia delle Entrate per l'adempimento degli obblighi tributari	<b>presentazione della richiesta</b> di assistenza fiscale	presentazione diretta all'Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate o spedizione mediante servizio postale con raccomandata	
mercoledì 30	parti contraenti contratti di locazione e affitto che non hanno optato per il regime della "cedolare secca"	<b>versamento dell'imposta di registro</b> sui contratti di locazione stipulati o rinnovati con decorrenza 01/01/2013	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, contratti verbali e denunce  <b>110T</b> imposta di registro per cessioni (contratti di locazione e affitti)  <b>112T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – annualità successive  <b>113T</b> imposta di registro per risoluzioni (contratti di locazione e affitti)  <b>114T</b>

				imposta di registro per proroghe (contratti di locazione e affitti)  <b>115T</b> imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – prima annualità
giovedì 31	soggetti passivi iva che hanno effettuato 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 delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi</b> 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, utilizzando il modello disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate	
giovedì 31	soggetti tenuti al pagamento della tassa sulle Concessioni Governative	<b>versamento della tassa annuale di Concessioni Governative</b>	mod. F23 presso banche, agenzie postali o agenti della riscossione o bollettino di c/c/p presso le agenzie postali	<b>711T</b> tasse sulle CC.GG. escluse quelle per porto d'armi  <b>742T</b> tasse sulle CC.GG. per porto d'armi  <b>746T</b> tasse CC.GG. per porto d'armi - addizionale