

SCADENZE GENNAIO 2012

Lunedì 02/01/2012

COMUNICAZIONE CAUSE CHE GIUSTIFICANO ANOMALIE O SCOSTAMENTI RELATIVI A UNICO 2011

Comunicazione, da parte dei contribuenti soggetti agli studi di settore, delle cause che giustificano le anomalie o gli scostamenti relativi alla dichiarazione mod. Unico 2011, da effettuare mediante utilizzazione del programma informatico "Segnalazione studi di settore Unico 2011" accessibile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate

COMUNICAZIONE DI OPZIONE/RINNOVO PER IL REGIME DI TASSAZIONE PER TRASPARENZA

Presentazione, da parte dei soggetti di cui all'art. 73, comma 1 lett. a) che hanno deciso di optare per la trasparenza fiscale (artt. 115 e 116 D.P.R. 917/86), della comunicazione di opzione/rinnovo per il regime di tassazione per trasparenza, mediante presentazione telematica dell'apposito modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate

EREDI - PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE MOD. UNICO

Presentazione, da parte degli eredi delle persone decedute successivamente al 28 febbraio 2011, della dichiarazione Modello Unico relativa alle persone decedute successivamente al 28 febbraio 2011, mediante invio telematico

COMUNICAZIONE DATI DEI SOGGETTI PER I QUALI SONO EFFETTUATE LE TRATTENUTE PER L'INTERO IMPORTO DEL CANONE RAI

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate, mediante invio telematico, dei dati dei soggetti per i quali sono state effettuate le trattenute per l'intero importo del canone Rai da parte dei soggetti che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui

COMUNICAZIONE ELENCHI DI CESSIONE BENI E DI PRESTAZIONI CON SOGGETTI DI PAESI BLACK LIST

Comunicazione mensile, da parte dei 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") individuati dal D.M. 04/05/1999 e dal D.M. 21/11/2001, come modificati dal D.M. 27/07/2010, 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". La comunicazione va effettuata in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate

IVA SU ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Liquidazione e versamento, mediante Modello F24 cartaceo, dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di novembre, da parte degli enti non commerciali di cui all'art. 4, quarto comma, del D.P.R. n. 633/1972 e agricoltori esonerati di cui all'art. 34, sesto comma, dello stesso D.P.R. n. 633/1972. Sono tenuti a quest'adempimento sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali

IMPOSTA DI REGISTRO SU CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO

Versamento, da parte delle parti contraenti di contratti di locazione e affitto che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca", dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/12/2011 o rinnovati tacitamente a decorrere dal 01/12/2011. L'imposta di registro deve essere autoliquidata e versata entro 30 giorni dalla stipula mediante mod. F23 presso Banche, Agenzie Postali o Agenti della Riscossione, prima della registrazione; la copia dell'attestato di versamento va poi consegnata all'Ufficio Territoriale dell'Agenzia delle Entrate insieme alla richiesta di registrazione. In caso di registrazione telematica, il pagamento è contestuale alla registrazione

Codici tributo:

- 107T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - intero periodo
- 108T - Imposta di registro per affitto fondi rustici
- 110T - Imposta di registro - cessione contratti di locazione e affitto
- 112T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - annualità successive
- 113T - Imposta di registro - risoluzione dei contratti di locazione e affitto
- 114T - Imposta di registro per proroghe (contratti di locazione e affitti)
- 115T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - prima annualità

DICHIARAZIONE AMMONTARE ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Dichiarazione mensile dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese di novembre, dell'ammontare dell'imposta dovuta e degli estremi del relativo versamento (Modello INTRA 12), da parte degli enti non commerciali di cui all'art. 4, quarto comma, del D.P.R. n. 633/1972 e agricoltori esonerati di cui all'art. 34, sesto comma, dello stesso D.P.R. n. 633/1972. Sono tenuti a quest'adempimento sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali. La dichiarazione va effettuata in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello INTRA 12 disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate

COMUNICAZIONE DATI DEI SOGGETTI PER I QUALI E' CESSATA LA TRATTENUTA RATEALE DEL CANONE DI ABBONAMENTO TV

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate, mediante invio telematico, dei dati dei soggetti per i quali è cessata la trattenuta rateale del canone di abbonamento alla televisione, dell'importo trattenuto, di quello residuo e delle motivazioni della cessazione, da parte dei soggetti che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui

IMPOSTA DI BOLLO

Versamento, da parte dei soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale, della sesta rata bimestrale dell'imposta di bollo relativa alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio, da effettuare mediante Modello F23 presso Banche, Agenzie postali o Agenti della riscossione

Codici tributo:

456T - Imposta di bollo - tassa sui contratti di borsa

COMUNICAZIONE OPERAZIONI SOGGETTE ALL'OBBLIGO DI FATTURAZIONE UGUALI O SUPERIORI A 25.000 EURO

Comunicazione, da parte dei soggetti passivi Iva i quali effettuano operazioni rilevanti ai fini di tale imposta, delle operazioni soggette all'obbligo di fatturazione di importo pari o superiore a euro 25.000, per il periodo d'imposta 2010 (Spesometro). La comunicazione va effettuata mediante trasmissione telematica diretta o tramite gli intermediari abilitati, secondo le specifiche tecniche allegate al provvedimento del 16 settembre 2011

OPZIONE PER REGIME SPECIALE PER SIIQ E SIINQ

Esercizio, da parte delle società di investimento immobiliare quotate (SIIQ) e non quotate (SIINQ) - con periodo di imposta chiuso il 31 dicembre 2011, dell'opzione per il regime speciale per le società di investimento immobiliare quotate (SIIQ) e per le società di investimento immobiliare non quotate (SIINQ). La comunicazione di esercizio dell'opzione, redatta utilizzando lo schema riportato in allegato al Provvedimento 28 novembre 2007, deve essere presentata mediante lettera raccomandata con avviso di ricevimento o consegna diretta alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate competente in relazione al domicilio fiscale del soggetto che esercita l'opzione.

COMUNICAZIONE DATI RELATIVI A SOGGETTI CON I QUALI SONO STATI INTRATTENUTI RAPPORTI DI NATURA FINANZIARIA

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria, da parte degli intermediari finanziari, dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria, mediante invio telematico (utilizzando il servizio telematico Entratel o Internet)

Martedì 10/01/2012

TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI CONTABILI RELATIVI AL TRIMESTRE PRECEDENTE

Trasmissione telematica dei dati contabili relativi al trimestre solare precedente da parte dei 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 dall'Agenzia delle Entrate per l'adempimento degli obblighi tributari. La trasmissione telematica va effettuata mediante lo strumento RFA WEB attivabile dopo aver effettuato la procedura (inserimento utente e password) di accesso ai servizi telematici dell'Agenzia nell'area STRUMENTI

Giovedì 12/01/2012

COMUNICAZIONE IMPORTO CONTRIBUTI E RITENUTE - CONGUAGLIO

Comunicazione agli uffici delle Amministrazioni dello Stato che effettuano il conguaglio ai sensi dell'art. 29, comma 2, D.p.r. 29 settembre 1973, n. 600, delle somme corrisposte, dell'importo dei contributi e delle ritenute effettuate, da parte dei soggetti che hanno corrisposto compensi e retribuzioni non aventi carattere fisso e continuativo a "dipendenti delle pubbliche amministrazioni". La comunicazione va effettuata con trasmissione telematica mediante lo strumento RFA WEB attivabile dopo aver effettuato la

procedura (inserimento utente e password) di accesso ai servizi telematici dell'Agenzia nell'area STRUMENTI

Lunedì 16/01/2012

RITENUTE SU RENDITE AVS

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su rendite AVS corrisposte nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio

RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente, da effettuare mediante Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1040 - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

RITENUTE SU PROVVIGIONI

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte sulle provvigioni corrisposte nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1038 - Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rapporti di commercio

RITENUTE SUI BONIFICI

Versamento mediante Modello F24 online, da parte di banche e Poste Italiane, delle ritenute sui bonifici effettuati nel mese precedente dai contribuenti che intendono beneficiare di oneri deducibili o per i quali spetta la detrazione d'imposta

Codici tributo:

1039 - Ritenuta operata da banche e poste italiane spa all'atto dell'accredito dei pagamenti relativi a bonifici disposti per beneficiare di oneri deducibili e detrazioni d'imposta, ai sensi dell'articolo 25, dl n. 78/2010

RITENUTE SU REDDITI DI CAPITALE DIVERSI

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte sui redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente, da effettuare mediante Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1024 - Ritenute su proventi indicati sulle cambiali

1030 - Ritenute su altri redditi di capitale diversi dai dividendi

RITENUTE SU CESSIONE TITOLI E VALUTE

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1032 - Ritenute su proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli similari

1058 - Ritenute su plusvalenze cessioni a termine valute estere

RITENUTE SU PREMI E VINCITE

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1046 - Ritenute su premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza

1047 - Ritenute su premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni

1048 - Ritenute su altre vincite e premi

RITENUTE SU INTERESSI E REDDITI DI CAPITALE VARI

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

- 1025 - Ritenute su obbligazioni e titoli simili emessi dai soggetti indicati nella fonte normativa
- 1029 - Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti
- 1031 - Redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi - Soggetti non residenti
- 1243 - Proventi soggetti a ritenuta di imposta corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti
- 1245 - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

RITENUTE SU CONTRIBUTI, INDENNITA' E PREMI VARI

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente, mediante Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

- 1045 - Ritenute su contributi corrisposti a imprese da regioni, provincie, comuni e altri enti pubblici
- 1051 - Ritenute su premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise
- 1052 - Indennità di esproprio

RITENUTE SU REDDITI DERIVANTI DA RISCATTI DI POLIZZE VITA

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

- 1050 - Ritenute su premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita

RITENUTE SU REDDITI DERIVANTI DA PERDITA DI AVVIAMENTO COMMERCIALE

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

- 1040 - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

RITENUTE SU REDDITI DI CAPITALE DERIVANTI DA RISCATTI O SCADENZE DI POLIZZE VITA

Versamento con Modello F24 online, da parte delle imprese di assicurazione, delle ritenute alla fonte sui redditi di capitale derivanti da riscatti o scadenze di polizze vita stipulate entro il 31/12/2000, escluso l'evento morte, corrisposti o maturati nel mese precedente

Codici tributo:

- 1680 - Ritenute operate sui capitali corrisposti in dipendenza di assicurazione sulla vita

RITENUTE OPERATE DAI CONDOMINI

Versamento, da parte dei Condomini in qualità di sostituti d'imposta, delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa, da effettuare mediante Modello F24 cartaceo

Codici tributo:

- 1019 - Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'IRPEF dovuta dal percipiente
- 1020 - Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'IREES dovuta dal percipiente

RITENUTE SUI PIGNORAMENTI PRESSO TERZI

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

- 1049 - Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi - Art. 21, c. 15 L. n. 449/1997, come modificato dall'art. 15, comma 2, D.L. n. 78/2009

RITENUTE SUI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, o con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita IVA

Codici tributo:

- 1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
- 1002 - Ritenute su emolumenti arretrati
- 1004 - Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
- 1012 - Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro

RITENUTE SUI DIVIDENDI

Versamento mediante Modello F24 online, da parte delle società di capitali, cooperative a responsabilità limitata, banche popolari, delle 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

Codici tributo:

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

RITENUTE SUI PROVENTI DERIVANTI DA O.I.C.R.

Versamento, mediante Modello F24 online, delle ritenute sui proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente da parte dei soggetti incaricati al pagamento dei proventi o alla negoziazione di quote relative agli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio (O.I.C.R.)

Codici tributo:

1061 - Ritenuta sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ad OICR italiani e lussemburghesi storici, ai sensi dell'art. 26-quinquies del d.P.R. n. 600/1973

1705 - Ritenuta sui proventi derivanti dalla partecipazione ad Organismi di Investimento Collettivo in Valori Mobiliari di diritto estero

1706 - Ritenuta sui titoli atipici emessi da soggetti residenti

1707 - Ritenuta sui titoli atipici emessi da soggetti non residenti

RITENUTE SU INDENNITA' DI CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI AGENZIA

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1040 - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

RITENUTE SU INDENNITA' DI CESSAZIONE DEL RAPPORTO DI COLLABORAZIONE A PROGETTO

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, delle ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1004 - Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente

COMUNICAZIONE INTENZIONE DI AVVALERSI DELL'ASSISTENZA FISCALE NEL 2012

Richiesta ai lavoratori dipendenti e ai pensionati, da parte dei sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale, di comunicare preventivamente al proprio sostituto di imposta di volersi avvalere dell'assistenza fiscale nel 2012. mediante comunicazione diretta ai dipendenti o ai pensionati

ICI - RAVVEDIMENTO

Regolarizzazione, da parte dei proprietari di beni immobili o titolari di diritti reali di godimento sugli stessi, del versamento del saldo ICI per il 2011 non effettuato, o effettuato in misura insufficiente, entro il 16 dicembre 2011 (ravvedimento). Il pagamento va effettuato mediante bollettino di c/c/p intestato all'Agente della Riscossione presso le 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 Modello F24 online per i titolari di partita Iva, o con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

3906 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) - Interessi

3907 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) - Sanzioni

IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE PLUSVALENZE - EREDI

Versamento, da parte degli eredi delle persone decedute successivamente al 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius, dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze conseguite a partire dal 1/7/1998 dovuta in base alla dichiarazione dei redditi - Unico 2011 - del soggetto deceduto, con maggiorazione dello 0,40%, mediante Modello F24 cartaceo

Codici tributo:

1100 - Imposta sostitutiva su plusvalenza per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate

IMPOSTA DEI REDDITI SOTTOPOSTI A TASSAZIONE SEPARATA - EREDI

Versamento, da parte degli eredi delle persone decedute successivamente al 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius, 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%,

mediante Modello F24 cartaceo

Codici tributo:

4200 - Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata

IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE PLUSVALENZE - EREDI

Versamento, da parte degli eredi delle persone decedute successivamente al 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius, dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze, dovuta in base alla dichiarazione dei redditi - Unico 2011 - del soggetto deceduto, con maggiorazione dello 0,40 %, da effettuare con Modello F24 cartaceo

Codici tributo:

4006 - Imposta sostitutiva dell'Irpef sulle plusvalenze indicate analiticamente in dichiarazione

IMPOSTE E RITENUTE - RAVVEDIMENTO

Regolarizzazione, da parte dei contribuenti tenuti al versamento unitario di imposte e contributi, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati, o effettuati in misura insufficiente, entro il 16 dicembre 2011 (ravvedimento). Il versamento delle imposte e delle ritenute, maggiorate di interessi legali e della sanzione ridotta al 3%, va effettuata con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, o con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva. I sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo

Codici tributo:

1989 - Interessi sul ravvedimento – Irpef

1990 - Interessi sul ravvedimento - Ires

1991 - Interessi sul ravvedimento - IVA

1993 - Interessi sul ravvedimento – Irap

1994 - Interessi sul ravvedimento – Addizionale Regionale

1998 - Interessi sul ravvedimento – Addizionale Comunale all'IRPEF - Autotassazione - art. 13 D.Lgs. N. 472 del 18/12/1997

8901 - Sanzione pecuniaria Irpef

8902 - Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef

8904 - Sanzione pecuniaria Iva

8906 - Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta

8907 - Sanzione pecuniaria Irap

8918 - IRES – Sanzione pecuniaria

8926 - Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef

IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

Versamento con Modello F24 online, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento o altre attività indicate nella Tariffa allegata al D.P.R. n. 640/1972, dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente

Codici tributo:

6728 - Imposta sugli intrattenimenti

IMPOSTA SOSTITUTIVA SU UTILI DI AZIONI E TITOLI

Versamento con Modello F24 online, da parte di banche, SIM ed altri intermediari aderenti al sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.a., dell'imposta sostitutiva risultante dal "conto unico" relativo al mese precedente, sugli utili delle azioni e dei titoli immessi nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.a.

Codici tributo:

1239 - Imposta sostitutiva su intermediazione premi e frutti di obbligazioni e titoli similari

IMPOSTA SOSTITUTIVA SU INTERESSI, PREMI E FRUTTI DI OBBLIGAZIONI E TITOLI SIMILARI

Versamento con Modello F24 online, da parte di Istituti di credito ed altri intermediari autorizzati, dell'imposta sostitutiva risultante dal "conto unico" relativo al mese precedente, sugli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari, emessi da Banche, S.p.a. quotate ed Enti Pubblici

Codici tributo:

1239 - Imposta sostitutiva su intermediazione premi e frutti di obbligazioni e titoli similari

IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE PLUSVALENZE

Versamento con Modello F24 online, da parte di banche, SIM, Società di gestione del risparmio, Società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati, dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente sulle plusvalenze (regime del risparmio amministrato)

Codici tributo:

1102 - Imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari

IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL RISULTATO MATURATO IN CASO DI REVOCA DEL MANDATO DI GESTIONE

Versamento con Modello F24 online, da parte di banche, SIM e società fiduciarie, dell'imposta sostitutiva sul risultato maturato (regime del risparmio gestito) in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente

Codici tributo:

1103 - Imposta sostitutiva sui risultati da gestione patrimoniale

IRPEF E IRAP - EREDI

Versamento, da parte degli eredi delle persone decedute successivamente al 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius, del saldo 2010 di IRPEF ed IRAP dovuto in base alle dichiarazioni Unico 2011 e IRAP 2011, dal soggetto deceduto, con maggiorazione dello 0,40%, mediante Modello F24 cartaceo

Codici tributo:

3800 - Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo

3801 - Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche

3844 - Addizionale comunale all'IRPEF -autotassazione - Saldo

4001 - Irpef - Saldo

EMISSIONE E REGISTRAZIONE FATTURE DIFFERITE

Emissione e registrazione, da parte dei soggetti Iva, delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione. La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa

COMUNICAZIONE AL PENSIONATO DELL'ACCOGLIMENTO O MENO DELLA RICHIESTA DI PAGAMENTO RATEALE DEL CANONE RAI

Comunicazione al pensionato, da parte dei soggetti che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui, dell'accoglimento o del mancato accoglimento della richiesta di effettuazione del pagamento rateale del canone Rai. La comunicazione va effettuata tramite trasmissione telematica mediante lo strumento RFA WEB attivabile dopo aver effettuato la procedura (inserimento utente e password) di accesso ai servizi telematici dell'Agenzia nell'area STRUMENTI

ADDIZIONALE SUI COMPENSI A TITOLO DI BONUS E STOCK OPTIONS

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, dell'addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options trattenuta dal sostituto d'imposta, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1033 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options

1054 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Sicilia e versata fuori regione

1055 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Sardegna e versata fuori regione

1056 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione

1059 - Addizionale operata dal sostituto d'imposta su compensi erogati a titolo di bonus e stock options versati in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturati fuori dalle predette regioni

IMPOSTA SOSTITUTIVA SU SOMME EROGATE AI DIPENDENTI

Versamento, da parte dei sostituti d'imposta, dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 53 del D.L. n. 78/2010, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

1053 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente

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 e maturata fuori delle predette regioni

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

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

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

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Versamento in unica soluzione, da parte dei sostituti d'imposta, dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro, da effettuare mediante Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

3848 - Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo

ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF

Versamento in unica soluzione, da parte dei sostituti d'imposta, dell'addizionale regionale dell'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro, da effettuare con Modello F24 online per i titolari di partita Iva, con Modello F24 online o cartaceo per i non titolari di partita Iva

Codici tributo:

3802 - Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche - sostituti d'imposta

ANNOTAZIONE DEI CORRISPETTIVI E DEI PROVENTI CONSEGUITI NELL'ESERCIZIO DI ATTIVITA' COMMERCIALI

Le associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza scopo di lucro e associazioni pro-loco che hanno optato per il regime fiscale agevolato di cui all'art. 1 della legge 16 dicembre 1991, n. 398, devono annotare, anche con un'unica registrazione, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguito nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente, mediante annotazione nel registro approvato con D.M. 11 febbraio 1997 opportunamente integrato.

REGISTRAZIONE OPREAZIONI PER LE QUALI E' RILASCIATO SCONTRINO O RICEVUTA

Registrazione, anche cumulativa, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente, da parte dei soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati - Soggetti che operano nella grande distribuzione e che già possono adottare, in via opzionale, la trasmissione telematica dei corrispettivi secondo la Circolare 23/02/2006 n. 8/E. La registrazione va effettuata mediante annotazione nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633

COMUNICAZIONE DATI CONTENUTI NELLE DICHIARAZIONI D'INTENTO

Presentazione della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente da parte dei contribuenti Iva che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento rilasciate da esportatori abituali nonché intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, da effettuare mediante invio telematico del modello pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate

IVA MENSILE

Liquidazione e versamento, mediante Modello F24 online, dell'Iva relativa al secondo mese precedente da parte dei contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. n. 100/1998

Codici tributo:

6012 - Versamento Iva mensile dicembre

IVA MENSILE

Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente al netto dell'acconto versato da parte dei contribuenti Iva mensili mediante Modello F24 online

Codici tributo:

6012 - Versamento Iva mensile dicembre

IVA 2010 - EREDI

Versamento con Modello F24 cartaceo, da parte degli eredi delle persone decedute successivamente al 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione dei redditi per conto del de cuius, 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 ulteriore maggiorazione dello 0,40%

Codici tributo:

6099 - Versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale

Lunedì 27/02/2012

PRESENTAZIONE ELENCHI RIEPILOGATIVI INTRASTAT DI CESSIONI E ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Presentazione, da parte degli operatori intracomunitari con obbligo mensile, degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente, da effettuare in via telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. (Electronic Data Interchange) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico

Martedì 28/02/2012

CONSEGNA CERTIFICAZIONE DEGLI UTILI E DELLE RITENUTE EFFETTUATE NEL 2011

Consegna, da parte dei sostituti d'imposta, della certificazione degli utili e dei proventi ad essi equiparati corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2011, mediante invio postale o consegna diretta

CONSEGNA CUD E CERTIFICAZIONE DEI COMPENSI

Consegna CUD e certificazione dei compensi e delle ritenute effettuate nel 2011 da parte dei sostituti d'imposta, mediante invio postale o consegna diretta

Mercoledì 29/02/2012

IMPOSTA SU PREMI E ACCESSORI

Versamento, da parte delle imprese di assicurazione, dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di gennaio 2012 nonché gli eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre 2011, da effettuare con Modello F24-Accise con modalità telematiche

Codici tributo:

3354 - Imposta sulle assicurazioni - Erario

3356 - imposta sulle assicurazioni RC auto – Province"

3357 - contributo al SSN sui premi di assicurazione RC auto"

3358 - contributo al SSN sui premi di assicurazione per RC auto – Friuli Venezia Giulia

3359 - contributo al SSN sui premi di assicurazione per RC auto – Trento"

3360 - contributo al SSN sui premi di assicurazione per RC auto – Bolzano"

3361 - contributo al Fondo di solidarietà per le vittime delle richieste estorsive e dell'usura – aumento aliquota

IMPOSTA DI REGISTRO SU CONTRATTI DI LOCAZIONE DI FONDI RUSTICI

Versamento, da parte dei titolari di contratti di locazione di fondi rustici, dell'imposta di registro sui contratti di locazione di fondi rustici posti in essere nell'anno precedente e, per quelli non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, scade il termine di presentazione all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate di una denuncia in doppio originale relativa ai contratti in essere nell'anno precedente, con allegata l'attestazione del pagamento effettuato. Il versamento va effettuato con Modello F23 presso Banche, Agenzie postali o Agenti della riscossione

Codici tributo:

108T - Imposta di registro per affitto fondi rustici

IMPOSTA DI BOLLO

Versamento, da parte dei soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale, della 1° rata bimestrale dell'imposta di bollo relativa alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio 2012 al netto dell'acconto versato, da effettuare con Modello F23 presso Banche, Agenzie postali o Agenti della riscossione

Codici tributo:

456T - Imposta di bollo - tassa sui contratti di borsa

COMUNICAZIONE DATI DEI SOGGETTI CON CUI SONO STATI INTRATTENUTI RAPPORTI DI NATURA FINANZIARIA

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria, da parte degli intermediari finanziari, dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria, da effettuare mediante invio telematico, utilizzando il servizio telematico Entratel o Internet

COMUNICAZIONE DATI IVA

Presentazione, da parte dei contribuenti Iva tenuti a presentare la comunicazione annuale dei dati Iva, nonché intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, della comunicazione dati Iva per l'anno 2011, da effettuare mediante invio telematico

COMUNICAZIONE SCOSTAMENTI - STUDI DI SETTORE

Comunicazione, da parte dei contribuenti soggetti agli studi di settore, delle cause che giustificano le anomalie o gli scostamenti relativi alla dichiarazione mod. Unico 2011, mediante utilizzazione del programma informatico "Segnalazione studi di settore Unico 2011" accessibile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate

COMUNICAZIONE SOGGETTI PER I QUALI E' CESSATA LA TRATTENUTA RATEALE DEL CANONE TV

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate, da parte dei soggetti che corrispondono redditi di pensione di cui all'art. 49, comma 2, lett. a) del D.P.R. n. 917/1986 di importo non superiore a euro 18.000,00 annui, dei dati dei soggetti per i quali è cessata la trattenuta rateale del canone di abbonamento alla televisione, dell'importo trattenuto, di quello residuo e delle motivazioni della cessazione, mediante invio telematico

DICHIARAZIONE AMMONTARE ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI REGISTRATI

Dichiarazione mensile, da parte degli enti non commerciali di cui all'art. 4, quarto comma, del D.P.R. n. 633/1972 e agricoltori esonerati di cui all'art. 34, sesto comma, dello stesso D.P.R. n. 633/1972, dell'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati nel mese precedente, dell'ammontare dell'imposta dovuta e degli estremi del relativo versamento (Modello INTRA 12). La dichiarazione va effettuata in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello INTRA 12 disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate. Sono tenuti a quest'adempimento sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali

LIQUIDAZIONE IVA ACQUISTI INTRACOMUNITARI

Liquidazione e versamento, mediante Modello F24 presso Banche, Agenzie Postali o Agenti della riscossione, da parte degli enti non commerciali di cui all'art. 4, quarto comma, del D.P.R. n. 633/1972 e agricoltori esonerati di cui all'art. 34, sesto comma, dello stesso D.P.R. n. 633/1972, dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente. Sono tenuti a quest'adempimento sia gli enti non commerciali non soggetti passivi d'imposta sia quelli soggetti passivi Iva, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali

COMUNICAZIONE ELENCHI DI CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZI CON OPERATORI DI PAESI BLACK LIST

Comunicazione mensile, da parte dei 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") individuati dal D.M. 04/05/1999 e dal D.M. 21/11/2001, come modificati dal D.M. 27/07/2010, 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". La comunicazione va effettuata in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate