

LE PIU' IMPORTANTI SCADENZE DEL PERIODO DICEMBRE 2011 – MARZO 2012

VENERDÌ 23 DICEMBRE

- Scade il termine per il pagamento della **tredecima mensilità** al personale dipendente.

MARTEDÌ 27 DICEMBRE

- Scade il termine per il versamento dell'**acconto I.V.A.**. Si informa che, per evidenti ragioni organizzative, chi si avvale del nostro servizio di assistenza contabile, **DOVRA' EFFETTUARE IL VERSAMENTO** presso i nostri uffici **ENTRO E NON OLTRE** venerdì 23 dicembre. Chi desiderasse pagare il 27 potrà farlo a propria cura (via home-banking) richiedendoci la consegna della delega di versamento F24.
- Scade il termine per la presentazione del modello **INTRA** relativo al mese di novembre 2011 per le imprese con periodicità **mensile**.

VENERDÌ 30 DICEMBRE

Ultimo giorno utile per effettuare i **bonifici bancari** per pagare i fornitori per lavori che fruiscono delle detrazioni irpef **del 55% (opere di risparmio energetico) o del 36%** (manutenzioni o ristrutturazioni su edifici abitativi) al fine di poter **“detrarre”** la prima rata sin dalla dichiarazione dei **redditi 2011** (UNICO 2012). Si informa che il decreto Monti “Salva – Italia” **ha prorogato l’agevolazione del 55%** per il risparmio energetico **fino al 31.12.2012** e **ha reso permanente quella del 36%** per il recupero edilizio abitativo (è stata però abolita la possibilità per coloro i quali hanno più di 75 anni di ripartire in sole 5 quote annuali la detrazione).

SABATO 31 DICEMBRE

- Scade il termine ultimo per il versamento del contributo per l'iscrizione **all'albo degli Autotrasportatori** (la tabella degli importi è disponibile presso i nostri uffici).
- Ultimo giorno per inviare al preponente la raccomandata per la richiesta di applicazione della ritenuta calcolata sul 20 % (anziché sul 50%) delle **provvigioni** incassate da agenti e rappresentanti che impiegheranno dipendenti o collaboratori.
- Scade il termine ultimo per costituire in **imprese familiari**, con efficacia 01/01/2012, imprese già esistenti, nonché per variare, sempre con efficacia 2012, le quote di partecipazione agli utili nelle società a compagine societaria invariata. Si ricorda agli interessati che e' necessario provvedere per tempo ad avvertire gli uffici al fine di **fissare l'appuntamento con il Notaio (almeno nella prima quindicina di dicembre)**.
- Fare l'**inventario** delle merci e materiali giacenti in **magazzino e dei lavori in corso di esecuzione al 31.12.11** (i modelli e le schede sono disponibili presso i nostri uffici). Si ricorda che l'inventario è **obbligatorio** per tutte le imprese e **va firmato dal titolare** (sono previste gravi conseguenze fiscali per gli inadempienti).
- Pur non essendoci una scadenza fissa, è opportuno sia spedita **ANTERIORMENTE** alla prima fornitura dell'anno nuovo, la dichiarazione ai fornitori di **avvalersi della non imponibilità I.V.A.** da parte delle imprese che nel 2011 hanno maturato plafond avendo effettuato esportazioni e vogliano pertanto **effettuare acquisti senza pagare l'imposta**.
- Scade il termine per la **trascrizione (e firma da parte del titolare) nel libro degli inventari** del bilancio e dell'inventario relativi all'esercizio 2010 per le imprese in contabilità ordinaria.
- Scade il termine per l'invio della **nuova comunicazione telematica** di tutte le **operazioni superiori ad Euro 25.000** eseguite o ricevute **nell'anno 2010** (in pratica, vanno comunicate tutte le fatture emesse o ricevute, relative a contratti di qualsiasi tipo, di valore superiore a 25.000 Euro);
- Scade il termine per la **stampa** su supporto cartaceo dei registri contabili (**Libro Giornale e Registri IVA**) relativi **all'esercizio 2010** per i soggetti che si avvalgono di strumenti informatici per la tenuta della contabilità.

DOMENICA 1 GENNAIO 2012

- Possono applicare il **nuovo regime contabile agevolato** previsto per i cosiddetti **contribuenti minimi** coloro i quali nel 2011 hanno avuto un volume d'affari **non superiore a Euro 30.000** e hanno acquisito beni strumentali per un valore non superiore a Euro 15.000 negli ultimi tre esercizi (si considera anche il canone di locazione degli immobili strumentali) **a condizione che abbiano iniziato l'attività dopo l'1.01.2008** (o la inizino nel 2012) e **non abbiano esercitato nei tre anni precedenti attività d'impresa o di lavoro autonomo** (neanche come socio o collaboratore familiare). Si ricorda che chi rientra in questo regime **non applica l'IVA** sulle operazioni attive, subisce un'imposta unica che **ORA SCENDE ADDIRITTURA AL 5%** (sostitutiva di IRPEF, addizionali IRPEF e IRAP) e **non è soggetto allo studio di settore**.
- L'attuale normativa limita l'utilizzo in compensazione dei crediti IVA. **Non** è più possibile utilizzare liberamente nel mod. F24 in compensazione sulle altre imposte e sui contributi previdenziali i **crediti IVA superiori a € 10.000**; detti crediti possono essere compensati **solo** dal 16 marzo 2012, **dopo** aver presentato la dichiarazione IVA. Inoltre, se il credito supera i 15.000 Euro, è necessario il **“visto di conformità”** preventivo apposto dal commercialista.
- Aumenta al 27,72% l'**aliquota contributiva INPS** per la **Gestione Separata** dovuta dai soggetti (**professionisti senza cassa, co.co.pro. ecc.**) privi di altra copertura previdenziale obbligatoria; per i soggetti iscritti ad altra cassa e per i pensionati l'aliquota passa al 18%.
- Aumenta al 21,3% l'**aliquota contributiva INPS** per le gestioni pensionistiche di **artigiani e commercianti**.

LUNEDÌ 2 GENNAIO

- Scade il termine per le **S.R.L.** per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'eventuale opzione per il **regime della trasparenza** (con il quale si rendono tassabili gli utili direttamente in capo ai soci). L'opzione ha effetto per il triennio 2011 – 2013.
- Scade il termine per la presentazione per via telematica della comunicazione di tutte le operazioni (attive e passive) effettuate nel mese di novembre 2011 con paesi rientranti nella cosiddetta **black-list** (esempio: Svizzera, San Marino, Lussemburgo, Hong Kong ecc.) da parte dei soggetti aventi **periodicità mensile**.
- Scade il termine per comunicare ai fondi di previdenza integrativa/compagnie di assicurazione l'ammontare dei **contributi versati e non dovuti** nel modello Unico o nel 730 del 2011 redditi 2010.

GIOVEDÌ 12 GENNAIO

- Scade il termine per **pagare ai dipendenti** le retribuzioni del **mese di dicembre** al fine di poterne tenere conto nel mod. C.U.D. relativo al 2011. Si raccomanda, qualora le retribuzioni vengano corrisposte con assegni bancari, di darli riportando quale giorno di emissione al massimo il **12.01.2012** (ugualmente i bonifici bancari devono essere effettuati **prima** del 12.01.2012).

LUNEDÌ 16 GENNAIO

- Scade il termine per il versamento delle ritenute IRPEF e del contributo previdenziale alla gestione separata sui compensi ad amministratori di so-

cietà ed altri enti nonché a co.co.co. e co.co.pro., corrisposti entro il 31.12.2011.

– Scade il termine per il versamento delle ritenute IRPEF sugli stipendi di novembre e tredicesima.

– Scade il termine per il versamento dei contributi INPS dipendenti relativi agli stipendi di dicembre e della tredicesima (per cui l'importo da pagare sarà **"particolarmente" elevato** rispetto a quello normalmente versato mensilmente).

– Scade il termine per la presentazione, in via telematica, della comunicazione delle **lettere d'intento** ricevute nel mese di dicembre 2011.

VENERDI' 20 GENNAIO

– Scade il termine per la presentazione della **dichiarazione** annuale (o trimestrale relativa al IV trimestre 2011) **CONAI** per tutti coloro che hanno effettuato importazioni dall'estero di merci imballate o di imballaggi nel 2011.

MERCOLEDI' 25 GENNAIO

– Scade il termine per la presentazione del modello **INTRA** relativo al **quarto trimestre 2011** per le imprese con periodicità trimestrale e al mese di dicembre 2011 per le imprese con periodicità mensile.

MARTEDI' 31 GENNAIO

– Scade il termine per il pagamento della **tassa** annuale di **pubblicità** (per insegne, targhe, scritte pubblicitarie anche se informative, visibili dalla pubblica via). **ATTENZIONE:** non è più dovuto il pagamento dell'imposta se la targa o l'insegna è piccola (meno di 5 mq.) ed è attinente all'attività esercitata (verificare, comunque, con il comune di riferimento, gli importi e la scadenza di pagamento).

– Scade il termine per bar, ristoranti e in genere imprese che detengono radio e televisori per pagare il **canone RAI**.

– Scade il termine per la presentazione per via telematica della comunicazione di tutte le operazioni (attive e passive) effettuate nel quarto trimestre 2011 con paesi rientranti nella cosiddetta **black-list** (esempio: Svizzera, San Marino, Lussemburgo, Hong Kong ecc.) da parte dei soggetti aventi **periodicità trimestrale**.

GIOVEDI' 16 FEBBRAIO

– Scade il termine per il versamento dell'autoliquidazione del **premio INAIL** a saldo 2011 e in acconto 2012.

– Scade il termine per versare le ritenute IRPEF sugli stipendi di dicembre 2011 (compreso il conguaglio di fine anno) dei dipendenti.

– Scade il termine per il versamento dei contributi INPS dei dipendenti relativi agli stipendi di gennaio.

– Scade il termine per il pagamento della **IV rata del contributo fisso (minimale) IVS-INPS** (pensione) per gli iscritti alle gestioni previdenziali artigiani e commercianti.

– Scade il termine per il versamento dell'I.V.A. relativa al mese di gennaio (per i soggetti con periodicità mensile) e dell'I.V.A. **relativa al IV trimestre 2011** per alcune categorie di contribuenti (**autotrasportatori, distributori di carburanti, associazioni no-profit che applicano la L. 398 ecc.**).

– Scade il termine per la presentazione, in via telematica, della comunicazione delle **lettere d'intento** ricevute nel mese di gennaio 2012.

LUNEDI' 20 FEBBRAIO

– Scade il termine per effettuare il versamento dei **contributi ENASARCO** per le ditte mandanti relativi al **IV trimestre 2011**.

SABATO 25 FEBBRAIO

– Scade il termine per la presentazione del modello **INTRA** relativo al mese di gennaio per le imprese con **periodicità mensile**.

MERCOLEDI' 29 FEBBRAIO

– Scade il termine per versare alla **SIAE** i diritti per la musica d'ambiente da parte di bar, ristoranti, negozi e altre imprese aperte al pubblico che detengono apparecchi musicali in genere.

– Scade il termine per l'invio delle **certificazioni del sostituto d'imposta** ai percettori di compensi di lavoro dipendente (CUD), autonomo ed equiparati attestante l'ammontare delle **ritenute d'acconto effettuate nel corso del 2011**.

– Scade il termine per la presentazione della **comunicazione annuale I.V.A. sintetica UE per via telematica**.

VENERDI' 16 MARZO

– Scade il termine per il versamento delle ritenute IRPEF sugli stipendi di gennaio 2012 dei dipendenti.

– Scade il termine per il versamento dei contributi INPS dei dipendenti relativi agli stipendi di febbraio 2012 dei dipendenti.

– Scade il termine per il **versamento dell'I.V.A. annuale** per i soggetti con periodicità trimestrale e per quelli con periodicità annuale (nuove iniziative produttive).

– Scade il termine per il pagamento della tassa annuale di **concessioni governative** dovuta dalle **società di capitali** (S.R.L.) per la numerazione dei libri sociali.

– Scade il termine per la presentazione, in via telematica, della comunicazione delle **lettere d'intento** ricevute nel mese di febbraio 2012.

LUNEDI' 26 MARZO

– Scade il termine per la presentazione del modello **INTRA** relativo al mese di febbraio per le imprese con **periodicità mensile**.

SABATO 31 MARZO

Scade il termine per presentare l'**istanza di rimborso** del contributo **CONAI** per le imprese che nel 2011 hanno esportato imballaggi.

LUNEDI' 2 APRILE

– Scade il termine per effettuare il **versamento del FIRR** da parte delle ditte mandanti per i loro agenti e rappresentanti relativamente **all'anno 2011**.

– Scade il termine per l'invio della **comunicazione** all'agenzia delle entrate per chi a partire dal 1.1.11 ha sostenuto **spese per lavori che fruiscono della detrazione IRPEF del 55%** (risparmio energetico) e che sono ancora **in corso al 31.12.11**.

– Scade il termine per **tutte le società che nel 2011:** a) hanno **concesso in uso** a qualunque titolo a **propri soci** e a familiari dei soci dei beni aziendali (veicoli, automobili, unità da diporto, immobili e altri beni di valore superiore a 3.000 Euro); b) hanno **ricevuto dai propri soci finanziamenti o conferimenti di capitale**; per presentare una **dichiarazione telematica** dove dovranno essere comunicati analiticamente i dati relativi ai beni.

AUGURI DI BUONE FESTE!