



**Studio Commerciale Associato
Balestieri - Galdenzi**

Data: 20 gennaio 2012

Clients in indirizzo

Ufficio Amministrativo

**Circolare n° 1 - Circolare scadenze gennaio
2012**

Dott. Paolo Balestieri

Dottore Commercialista

Iscr. Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti

Contabili di Pesaro e Urbino n° 119A

Revisore Contabile

Iscr. Albo Revisori Contabili n° 3085

Rag. Angelo Galdenzi

Ragioniere Commercialista

Iscr. Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti

Contabili di Pesaro e Urbino n° 280A

Revisore Contabile

Iscr. Albo Revisori Contabili n° 71836

Studio di Urbino:

Via B. Sforza, 255 - 61029 Urbino

Tel. 0722/4023 - 378067 - Telefax 0722/2260

Studio di Pesaro:

Via Del Carso, 31/A - 61121 Pesaro

Tel. 0721/401925 - Telefax 0721/401926

C.F. e P. IVA 01321870410

e-mail: studio@bgassociati.it

url: <http://www.bgassociati.it>

SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 del D.L. n.70/11.

In primo piano vengono illustrate le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

**31
Gennaio**

▪ **Spesometro**

Scade oggi, per i soggetti passivi Iva, il termine di presentazione della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese e ricevute nel periodo d'imposta 2010 relativamente alle sole operazioni soggette all'obbligo di fatturazione e di importo almeno pari ad € 25.000,00.

▪ **Società di leasing, operatori che svolgono attività di locazione/noleggio – comunicazione all'Anagrafe tributaria**

Scade oggi per le Società di leasing e gli operatori commerciali che svolgono attività di locazione/noleggio la comunicazione all'Anagrafe tributaria dei dati dei clienti con i quali le stesse hanno stipulato contratti di leasing finanziario e/o operativo nel biennio 2009/2010. Questa comunicazione esonera le medesime operazioni dallo spesometro.

SCADENZE FISSE

16
Gennaio

- **Registrazioni contabili**

Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute. Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a €300,00

- **Fatturazione differita**

Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

- **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

- **Versamenti I.r.a.p. per organi e amministrazioni dello stato ed enti pubblici (tramite F24 ed in modalità telematica)**

Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile I.R.A.P. calcolato sulla base delle retribuzioni e compensi corrisposti nel mese di Dicembre.

- **Versamenti addizionale regionale e comunale I.r.p.e.f. per organi e amministrazioni dello stato ed enti pubblici (tramite F24 ed in modalità telematica)**

Scade il termine per il versamento dell'Addizionale Regionale I.R.P.E.F. (Codice tributo 381E) e dell'Addizionale Comunale (Codice tributo 384E) trattenuta ai lavoratori dipendenti e assimilati sulle competenze di Dicembre 2011 a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno ed a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.

- **Versamenti Iva**

Scade il **16 gennaio**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di dicembre 2010 (codice tributo 6012).

- **Dichiarazioni d'intento**

Scade oggi l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di dicembre.

- **Eredi dei contribuenti deceduti dopo il 16 febbraio 2011 che presentano la dichiarazione per conto del de cuius**

Gli eredi delle persone decedute dopo il 16 febbraio 2011 che presentano Unico 2011 ed Irap 2011 per conto del de cuius devono provvedere entro oggi al versamento delle imposte dovute con maggiorazione dello 0,4%.

- **Versamento dei contributi Inps**

Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di dicembre, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.

- **Versamento delle ritenute alla fonte**

Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di

	<p>capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento ritenute da parte condomini Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi. ▪ Ravvedimento versamenti entro 30 giorni Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 16 dicembre.
20 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di dicembre da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.
25 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente. ▪ Presentazione elenchi Intrastat trimestrali Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel trimestre precedente.
26 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Regolarizzazione omesso/insufficiente versamento acconto Iva 2011 Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti dell'acconto Iva 2011 in scadenza il 27 dicembre con sanzione ridotta al 3% da parte dei contribuenti che volessero avvalersi di tale possibilità.
30 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.01.12.
31 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Superbollo Scade oggi il pagamento dell'addizionale erariale alla tassa automobilistica per le autovetture con potenza superiore a 225 kw. La tassa è pari ad €10 per ogni chilowatt, dal 2012 essa sarà dovuta anche dalle auto con potenza superiore a 185 chilowatt e sarà pari ad €20 per ogni chilowatt. ▪ Presentazione del modello Uniemens Individuale Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di dicembre. ▪ Comunicazione black list - mensile Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. "black-list" scade oggi il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese precedente, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza mensile.

- **Comunicazione black list - trimestrale**

Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. "black-list" scade oggi il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese precedente, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza trimestrale.

- **Presentazione elenchi Intra 12 mensili**

Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di dicembre.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

AVVERTENZA:

La presente comunicazione, confidenziale è tutelata dal segreto professionale, è a uso esclusivo del destinatario. Nel caso non fosse destinata a Voi, Vi preghiamo di volerci avvertire e di distruggere quanto ricevuto. Grazie. Tenuto conto del mezzo utilizzato, il mittente non si assume responsabilità in merito alla segretezza e riservatezza delle informazioni. La informiamo che nella predisposizione e preliminarmente all'invio dell'allegato sono stati effettuati tutti i possibili controlli tecnici per verificare che i files siano indenni da virus. In ogni caso, si declina ogni responsabilità in ordine alla trasmissione delle e-mail. L'installazione di un'applicazione antivirus aggiornata rientra comunque tra le regole di una corretta utilizzazione di qualsiasi sistema informatico.