



Studio Commerciale Associato
Balestieri - Galdenzi

Data: 6 febbraio 2012

Clienti in indirizzo

Ufficio Amministrativo

Circolare n° 2 - Circolare scadenze febbraio 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 FEBBRAIO

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

1
Marzo

▪ **Impronta archivio informatico dei documenti tributari**

I contribuenti che hanno scelto di archiviare mediante la conservazione sostitutiva le scritture contabili in forma digitale devono inviare entro oggi, telematicamente all'Amministrazione Finanziaria, l'impronta dell'archivio informatico dei documenti rilevanti ai fini tributari oggetto della conservazione e la marca temporale.

(La scadenza inizialmente fissata al 31 gennaio 2012, è stata prorogata con comunicato dell'Agenzia delle Entrate).

SCADENZE FISSE

15
Febbraio

▪ **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.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 Gennaio. ▪ 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 Gennaio 2012 a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno ed a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro. ▪ 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 gennaio.
<p style="text-align: center;">16 Febbraio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamenti Iva Scade il 16 febbraio, 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 gennaio 2012 (codice tributo 6001). ▪ Iva infragruppo Scade oggi, il termine per la presentazione dell'opzione relativa ai versamenti Iva infragruppo per il 2012. L'opzione può essere presentata esclusivamente in via telematica. ▪ Dichiarazioni d'intento Scade oggi l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di gennaio. ▪ 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. ▪ Versamento delle ritenute alla fonte da parte dei sostituti 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 contributi; sui redditi di lavoro autonomo; sulle provvigioni; sui redditi di capitale; sui redditi diversi; sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia. ▪ 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 gennaio, relativamente ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione. ▪ Versamenti INPS artigiani e commercianti Scade oggi il termine per il versamento della IV rata relativa al contributo fisso IVS dovuto all'INPS per il 2011 da parte di artigiani e commercianti.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Autoliquidazione INAIL Il 16 febbraio scade il termine ultimo per procedere all'autoliquidazione e al versamento in unica soluzione, o quale prima rata, del premio INAIL relativo al saldo 2011 e acconto 2012. È possibile procedere al pagamento, oltre che in un'unica soluzione, anche in quattro rate, la prima delle quali entro il 16 febbraio e le successive rispettivamente entro il 16 dei mesi di maggio, agosto e novembre. Entro il 16 febbraio deve essere presentata, inoltre, la denuncia, su modello cartaceo, delle retribuzioni da parte dei soggetti obbligati a tale adempimento. La dichiarazione, se trasmessa per via telematica, può, invece, essere presentata entro il 16 marzo. ▪ Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva Scade oggi il versamento a saldo dell'imposta imposta sostitutiva dell'11% dovuta sul trattamento fine rapporto. Il versamento del saldo è al netto dell'acconto del 16 dicembre dell'anno precedente e deve effettuarsi con mod. F24 e codice tributo 1713. ▪ ACCISE - Versamento imposta Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.
20 Febbraio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di gennaio da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile. ▪ Versamento contributi previdenziali Enasarco Scade sempre il 20 febbraio 2012 il termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali ENASARCO relativi al IV° trimestre 2011.
27 febbraio	<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.
28 Febbraio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Certificazione dei compensi e delle ritenute Scade oggi il termine per la consegna del CUD da parte dei datori di lavoro per la certificazione dei compensi corrisposti delle ritenute applicate nel 2011. Oggi scade anche il termine di consegna delle certificazioni delle ritenute operate a lavoratori autonomi e soggetti percettori di provvigioni o commissioni. ▪ Certificazione degli utili Oggi i soggetti Ires devono consegnare ai percettori di utili, e somme equiparate, la certificazione di quanto corrisposto nel 2011 e le ritenute effettuate nel 2011. ▪
29 Febbraio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi Intra 12 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 gennaio 2012. ▪ Comunicazioni black list 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

	<p>mese o trimestre precedente.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 gennaio. ▪ Invio della comunicazione annuale dati IVA per il 2011 Scade il termine per l'invio telematico della Comunicazione annuale dati Iva per l'anno 2011. ▪ Opzione Irap per i soggetti irpef Scade oggi il termine per l'invio telematico, da parte di imprese individuali e società di persone, della comunicazione per l'opzione della determinazione della base imponibile Irap secondo le regole delle società di capitali. L'opzione, irrevocabile per un triennio, è relativa agli anni 2012, 2013 e 2014. La comunicazione deve infatti essere effettuata entro 60 giorni dall'inizio del primo periodo d'imposta, o entro 60 giorni dalla data di inizio dell'attività per le società di persone neo-costituite e per gli imprenditori individuali che iniziano l'attività in corso d'anno.
<p style="text-align: center;">1 Marzo</p>	<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 01.02.12.

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.