



LEXIS
DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

Mario Tagliaferri – Dott. Comm. R.C.
Claudio Boschioli – Dott. Comm. R.C.
Giovanna Maria Fossa – Dott. Comm. R.C.
Matteo Zucca – Dott. Comm. R.C.

Emanuele Serina – Dott. Comm. R.C.
Claudia Nassa – Dott. Comm. R.C.
Rina Chiesa – Dott. Comm. R.C.
Paola Pala – Dott.
Stefania Sudati – Dott.
Stefania Serina – Dott.

Spettabili Clienti
Loro Sedi

Scadenario mensile – FEBBRAIO 2012.

Le scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data di redazione della presente circolare (27/1/2012) e potrebbero, quindi, subire successive variazioni. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenario sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Mercoledì 1 febbraio

- Inizia il termine (1/2/2012 – 30/9/2012) entro cui può essere presentata in via autonoma la Dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2011 da parte dei contribuenti che non sono tenuti alla presentazione in via unificata (*Modello IVA 2012 e Modello IVA base 2012*)

Mercoledì 15 febbraio

- Scade il termine breve (sanzione ridotta a 1/10 del minimo) per il ravvedimento operoso dei versamenti non effettuati o eseguiti in misura ridotta il 16/1/2012

Giovedì 16 febbraio

- Comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni di intento ricevute nel mese precedente
- Dichiarazione di adesione alla procedura di liquidazione IVA di gruppo di cui all'art. 73, comma terzo, del D.P.R. 26/10/1972, n.633 da parte della società controllante (*Modello IVA 26*)
- Versamento delle ritenute operate nel mese precedente
- Versamento 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 ex art. 53 del D.L. 31/5/2010, n.78
- Versamento rateale o in unica soluzione dell'addizionale regionale (saldo) e dell'addizionale comunale (saldo e acconto) IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di gennaio 2012 a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno
- Versamento dell'addizionale sui compensi a titolo di *bonus* e *stock options* trattenuta dal sostituto d'imposta
- Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR
- Versamento dell'IVA a debito dovuta per il mese precedente
- Versamento dell'IVA dovuta, al netto dell'acconto versato, relativa al 4° trimestre del 2011 per i soggetti di cui all'art. 74, commi quarto e quinto, del D.P.R. 26/10/1972, n.633
- Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al mese precedente per dipendenti, collaboratori (INPS) e dirigenti (ex-INPDAl)



- Versamento della 4^a rata trimestrale relativa al 2011 dei contributi INPS dovuti sul minimale da artigiani e commercianti
- Versamento delle accise sui prodotti ad esse soggetti, immessi al consumo nel mese precedente
- Versamento in un'unica soluzione o come 1^a rata del premio INAIL relativo al saldo 2011 ed all'acconto 2012 risultante dall'autoliquidazione
- Versamento – da parte degli intermediari, che trattengono l'imposta dal conto del contribuente o ricevono provvista dallo stesso – dell'imposta di bollo speciale annuale dovuta con riferimento alle attività finanziarie oggetto di emersione a seguito del c.d. scudo fiscale

Lunedì 20 febbraio

- Liquidazione e presentazione delle dichiarazioni CONAI relativa al mese precedente
- Versamento da parte delle ditte preponenti dei contributi ENASARCO riferiti al 4° trimestre 2011, relativi agli agenti e rappresentanti

Lunedì 27 febbraio

- Presentazione, in via telematica, per gli operatori intracomunitari con obbligo mensile, degli elenchi Intrastat relativi al mese di gennaio

Martedì 28 febbraio

- Consegna, da parte del sostituto d'imposta, del *CUD* e certificazione dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2011
- Consegna, da parte del sostituto di imposta, della certificazione degli utili e dei proventi ad essi equiparati corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2011 (*Modello CUPE*)
- Scade il termine per l'effettuazione, da parte dei sostituti d'imposta, del conguaglio tra le ritenute operate e l'imposta dovuta sui redditi di lavoro dipendente e assimilato

Mercoledì 29 febbraio

- Comunicazione, per via telematica, da parte dei soggetti passivi IVA che effettuano operazioni nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori *black list*, dei dati delle operazioni intercorse nel mese di gennaio
- Trasmissione telematica della Comunicazione annuale dei dati IVA per l'anno 2011
- Versamento della 1^a rata bimestrale relativa all'imposta di bollo per l'anno 2012 da parte dei soggetti autorizzati all'adempimento della stessa in maniera virtuale
- Scade il termine, per i contribuenti soggetti agli studi di settore, per comunicare le cause che giustificano le anomalie o gli scostamenti relativi alla dichiarazione *Modello Unico 2011*, mediante l'utilizzazione del programma informatico "*Segnalazione studi di settore Unico 2011*"
- Scade il termine per la comunicazione all'Anagrafe tributaria – esclusivamente in via telematica – dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti nuovi rapporti o si sono verificate modifiche e cessazioni relative al mese di gennaio 2012

Per la registrazione dei contratti di locazione e affitto si ricorda che il termine è fissato in 30 giorni dalla data di stipula o, se antecedente, di decorrenza del contratto