

AGENDA FISCALE – scadenze Febbraio 2012

1 Febbraio

§ **Richiesta rimborsi IVA**

Termine iniziale per presentare la richiesta di rimborso per l'IVA relativa all'anno 2011; in ambito agricolo, possono presentare la richiesta di rimborso IVA i soggetti in regime ordinario, e limitatamente all'importo dell'IVA corrispondente alle operazioni non imponibili, quelli in regime speciali;

§ **Presentazione dichiarazione IVA in via autonoma**

Dal 1 febbraio al 31 luglio 2012 è possibile presentare, esclusivamente in via telematica, la dichiarazione IVA in via autonoma; si ricorda che è possibile procedere entro il 29 febbraio 2011 alla presentazione della dichiarazione annuale IVA in luogo della presentazione della comunicazione annuale IVA e di procedere alla compensazione «orizzontale» del credito annuale IVA a partire dal 16 marzo 2012.

7 Febbraio

§ **Adempimento Doganale**

Entro oggi i depositari autorizzati che svolgono attività nel settore del vino e delle altre bevande fermentate diverse dal vino e dalla birra devono inviare i dati relativi alla contabilità di gennaio.

15 Febbraio

§ **Fatturazione differita**

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente;

§ **Registrazioni contabili**

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00.

15 Febbraio

§ **Adempimenti registro dei corrispettivi**

Scade oggi il termine per l'annotare sul registro dei corrispettivi le operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale;

§ **Ravvedimento**

Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 16 Gennaio con sanzione ridotta al 3% (si ricorda che le violazioni potranno essere regolarizzate applicando la sanzione del 0,2% entro 14 giorni per ogni giorno di ritardo, del 3% entro 30 giorni e il 3,75% entro l'anno; a partire dal 01/01/2012 gli interessi legali sono aumentati dall' 1,5% al 2,5%).

16 Febbraio

§ **Versamenti IVA mensile**

Scade oggi, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di Gennaio (codice tributo 6001); i contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co. 3, DPR n.100/98) versano oggi l'IVA dovuta per il secondo mese precedente;

§ **Dichiarazioni d'intento**

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

§ **Sostituti di imposta versamento delle ritenute e dei contributi Inps**

Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui compensi corrisposti nel mese precedente, 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;

§ **Versamento delle ritenute alla fonte operate dai sostituti d'imposta**

Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi sui compensi per avviamento e contributi degli enti pubblici;

16 Febbraio

§ **Sostituti di imposta privati - redditi di lavoro dipendente**

Scade oggi il versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate il mese precedente in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese;

§ **Sostituti di imposta privati - redditi di lavoro dipendente**

Scade oggi il termine per il versamento del contributo di solidarietà dovuto sui redditi di importo superiore ai 300.000,00 euro lordi annui;

§ **Adempimento Doganale: versamento dell'accisa**

Entro oggi occorre versare l'accisa sui prodotti immessi in consumo nel mese precedente;

§ **Versamento contributo INAIL**

Entro tale data i datori di lavoro e i committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa devono provvedere all'autoliquidazione del premio INAIL dovuto per l'anno 2011 e in acconto per il 2012;

§ **Datori di lavoro: saldo rivalutazione TFR**

Scade oggi il termine per il pagamento del saldo dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno precedente.

20 Febbraio

§ **Committenti di agenti e rappresentanti**

Scade oggi il termine per il versamento in via telematica dei contributi sulle provvigioni relative al mese di ottobre-dicembre.

25 Febbraio

§ **Datori di lavoro agricolo**

Versamenti dei contributi ENPAIA relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia;

§ **Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese precedente**

Scade oggi il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

28 Febbraio

§ **Soggetti con partita IVA**

Annotazione sul registro riepilogativo dell'ammontare degli acquisti effettuati e delle esportazioni fatte dal medesimo mese senza pagamento dell'iva, da tutti i soggetti con partita iva che utilizzano il plafond;

§ **Rilascio certificazione unica CUD**

Scade oggi l'obbligo da parte dei datori di lavoro e dei committenti per collaborazioni a progetto, di rilasciare la certificazione unica delle ritenute e contributi (modello CUD) relativa all'anno 2011;

§ **Consegna certificazione per ritenute operate**

Tutte le società e gli enti pubblici o privati, nonché le persone fisiche che esercitano un'attività imprenditoriale (ivi compresi i produttori agricoli) devono rilasciare, entro tale data, un'apposita certificazione attestante l'ammontare delle ritenute d'acconto operate sui compensi di lavoro autonomo, di collaborazione occasionale, nonché per prestazioni d'agenzia (mediazione) corrisposti nell'anno 2011;

§ **Consegna certificazione degli utili corrisposti**

Entro oggi le società di capitali devono consegnare la certificazione degli utili corrisposti nell'anno precedente.

§ **"Investimenti OCM Vitivinicola 2011-2012"**

Invito alla presentazione delle domande per l'ammissione ai finanziamenti previsti della misura – Interventi OCM Vitivinicola "Investimenti" Campagna 2011-2012.

29 Febbraio

§ **Denuncia contratti dei fondi rustici**

Termine ultimo per procedere alla registrazione dei contratti di affitto dei fondi rustici stipulati nell'anno 2011 non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata e relativo versamento dell'imposta;

§ **Soggetti con partita IVA**

Scade oggi l'obbligo di emissione dell'autofattura relativa agli acquisti intracomunitari di beni e di servizi per i soggetti che non hanno ricevuto la fattura entro il mese precedente;

§ **Comunicazione annuale dati IVA**

Scade in data odierna il termine per presentare il modello di comunicazione annuale dati I.V.A. introdotta dal D.P.R. n. 435/2001; tale comunicazione è riepilogativa dell'anno 2011;

§ **Dichiarazione annuale IVA**

In luogo della comunicazione annuale dati IVA è possibile presentare entro oggi la dichiarazione annuale IVA, esclusivamente in via telematica; la presentazione della dichiarazione annuale IVA entro il 28 febbraio 2011, permette di procedere alla compensazione «orizzontale» del credito annuale IVA a partire dal 16/03/2011.

29 Febbraio

§ 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 mese di Gennaio; entro oggi è possibile presentare le comunicazioni rettificative degli elenchi riepilogativi delle operazioni presentati entro il mese precedente;

§ Soggetti con Partita IVA

Scade oggi il termine per l'annotazione del numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nella scheda mensile;

§ Presentazione modello INTRA 12 e versamento iva acquisti intracomunitari

Termine ultimo da parte dei produttori agricoli in regime di esonero e per gli Enti non commerciali, che nel corso dell'anno 2011 hanno effettuato acquisti intracomunitari per un importo superiore a euro 10.000 oppure hanno superato tale limite nell'anno 2011 per la presentazione, esclusivamente in via telematica, della dichiarazione (modello INTRA 12) relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di gennaio 2011; entro tale data va effettuato anche il versamento dell'imposta dovuta;

§ Soggetti con Partita Iva con sedi secondarie

Scade oggi il termine per la fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti delle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie che non vi provvedono direttamente;

§ Soggetti con partita IVA

Annotazione nel registro acquisti e vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese per i soggetti con partita iva che effettuano acquisti intracomunitari;

§ Datori di lavoro: Libro unico del lavoro

Scade oggi il termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente;

§ **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.

29 Febbraio

§ **Imposta di bollo**

Entro oggi i soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale devono versare la prima rata bimestrale;

Attenzione: *i termini fiscali che scadono di giorno festivo o di sabato sono di diritto prorogati al giorno seguente non festivo (art. 66 D.P.R. 600/73).*