

AGENDA FISCALE – scadenze Gennaio 2011

1 Gennaio

- **Contabilità di magazzino**

I soggetti in contabilità ordinaria, compresi gli esercenti attività agricole, che negli anni 2008 e 2009 hanno superato entrambi i seguenti limiti:

- € 5.164.568,99 di ricavi per ogni singolo esercizio;
 - € 1.032.913,80 di rimanenze per ogni singolo esercizio;
- sono obbligati alla tenuta della contabilità di magazzino.

15 Gennaio

- **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 €154,94.

- **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 dicembre con sanzione ridotta al 2,5%;

- **Sostituti di imposta: IRPEF**

Comunicazione ai propri dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi di voler prestare assistenza fiscale;

- **Sostituti di imposta: IRPEF**

Versamento con il modello F24 delle ritenute incrementate dei relativi interessi dello 0,50% mensile, derivanti dal conguaglio per il periodo d'imposta 2009 che al termine del 2010 il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere: per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti; oppure per cessazione del rapporto di lavoro.

- **Versamenti Iva mensile**
Scade oggi, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di Dicembre (codice tributo 6012). 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 dicembre;
- **Datori di lavoro agricolo**
Scade oggi il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi alla manodopera occupata con riferimento al trimestre ottobre-novembre-dicembre;
- **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 dicembre, 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;
- **Sostituti di imposta – redditi di lavoro dipendente e assimilati**
Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef;
- **Sostituti di imposta – redditi di lavoro dipendente e assimilati**
Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente.
- **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;

16 Gennaio

- **Contributi INPS**
Entro oggi gli imprenditori agricoli, coltivatori diretti, coloni e mezzadri devono versare la quarta rata dei contributi dovuti per l'anno 2010.
- **Adempimento Doganale: versamento dell'accisa**
Entro oggi occorre versare l'accisa sui prodotti immessi in consumo nel mese precedente;
- **Sostituti di imposta: ritenute su dividendi**
Entro oggi occorre versare le ritenute alla fonte operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente;.

20 Gennaio

- **Adempimento Doganale: Depositari Autorizzati**
Scade oggi il termine per l'invio dei dati relativi alle contabilità della prima quindicina del mese di dicembre per i depositari del settore alcolici di cui al 2° cpv. del comma 1 dell'art. 2 della Determinazione Direttoriale n. 25499/UD del 26/9/08.
- **TARSU, proprietari di immobili**
Termine per la presentazione delle denunce originarie o di variazione relative all'anno precedente, (tassa smaltimento rifiuti solidi urbani).

25 Gennaio

- **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.
- **Presentazione elenchi Intrastat relativi al trimestre precedente**
Scade oggi il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo ottobre-dicembre.

30 Gennaio

- **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**
Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1/01/10;

31 Gennaio

- **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;
- **Soggetti con partita Iva**
Annotazione sul registro delle fatture emesse dei corrispettivi, o nel registro riepilogativo o in quello delle dichiarazioni d'intento dell'ammontare di riferimento delle esportazioni e delle cessioni intracomunitarie utilizzabile all'inizio del secondo mese precedente, e l'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;
- **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 dicembre;
- **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 o trimestrale;
- **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 dicembre;
- **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 al periodo ottobre-dicembre;

- **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 delle comunicazioni integrative dei dati relative: al trimestre luglio-settembre 2010 e ai mesi da luglio a novembre 2010;
- **Contribuenti con Studi di Settore**
Entro oggi occorre comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, le informazioni e gli elementi in grado di giustificare le situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza del periodo d'imposta 2009.
- **Contribuenti Titolari di reddito dominicale e agrario**
Scade oggi il termine per denunciare al competente ufficio provinciale dell'Agenzia del Territorio le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nell'anno precedente.
- **IRES**
Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate le variazioni dei dati rilevanti ai fini dell'opzione per la tassazione di gruppo (consolidato mondiale), intervenute nel periodo d'imposta precedente.
- **Preponenti di agenti e rappresentanti**
Entro oggi occorre consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre;
- **Imposta di bollo assolta in modo virtuale**
Entro oggi occorre presentazione all'ufficio delle Entrate della dichiarazione con il numero degli atti e dei documenti emessi nell'anno precedente, per liquidare l'imposta di bollo ancora dovuta per l'anno precedente e procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta in modo virtuale per l'anno in corso.
- **Imposta di bollo su documenti informatici**
Entro oggi occorre presentare all'ufficio delle Entrate la dichiarazione contenente: il numero dei documenti informatici, distinti per tipologia, formati nell'anno precedente; gli estremi del versamento dell'eventuale differenza dell'imposta, rispetto a quanto versato in via preventiva, ovvero la richiesta di rimborso o di compensazione qualora si evidenzia un credito.
- **Datori di Lavoro: contributi INPS**
Scade oggi il termine per trasmettere telematicamente le denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente.

31 Gennaio

- **Datori di Lavoro**
Entro oggi occorre trasmettere telematicamente al competente ufficio del prospetto informativo relativo alle assunzioni obbligatorie dei soggetti disabili e delle altre categorie protette, con riferimento alla situazione occupazionale al 31 dicembre dell'anno precedente.
- **Datori di Lavoro agricoli**
Entro oggi occorre presentare telematicamente la denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato (modello DMAG), relativa al trimestre ottobre-dicembre.
- **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**
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 dei soci alle cooperative**
Entro oggi occorre da parte dei soci, associati o partecipanti delle cooperative agricole, loro consorzi o delle associazioni dei produttori riconosciute, consegnare a tali enti una comunicazione con cui il soggetto attesta di avere i requisiti per l'applicazione della detrazione dell'IVA in base alle percentuali di compensazione (art. 34 comma 2 D.P.R. n. 633/1972).

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)