

AGENDA FISCALE – scadenze Marzo 2011

1 Marzo

- **Esercizio opzione IRAP**

Oggi scade il termine per l'esercizio dell'opzione o della revoca (se decorso almeno un triennio) per la determinazione della base imponibile IRAP secondo le regole proprie delle società di capitali da parte delle:

a) persone fisiche esercenti attività commerciali di cui all'art. 55 T.U.I.R.;

b) s.n.c., s.a.s. e soggetti equiparati ex art. 5, comma 3 T.U.I.R.; l'esercizio o la revoca dell'opzione deve essere effettuato esclusivamente in via telematica, entro sessanta giorni dall'inizio del periodo d'imposta per il quale si intende esercitare l'opzione.

2 Marzo

- **Versamento imposta di registro sui contratti di locazione**

Scade in data odierna il termine relativo al versamento dell'imposta di registro dei contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente, aventi decorrenza dal primo febbraio, si ricorda che per i fondi rustici l'imposta di registro è dovuta in misura pari allo 0,5% del relativo canone di locazione.

7 Marzo

- **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 febbraio.

15 Marzo

- **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.

16 Marzo

- **Versamento tassa annuale concessione governativa**

Entro oggi occorre procedere al pagamento della tassa annuale di concessione governativa per la bollatura e numerazione dei libri sociali e dei registri dovuta per l'anno 2011; questa è dovuta dalle società di capitali (S.r.l., s.p.a., s.a.p.a.) e dagli enti dotati di capitale o fondo di dotazione che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali; sono escluse dal pagamento le società di mutua assicurazione e le società cooperative;

- **Versamenti IVA mensile**

Scade oggi, il termine di versamento dell'IVA a debito eventualmente dovuta per il mese di febbraio (codice tributo 6002); i contribuenti IVA mensili che hanno affidato a terzi la contabilità versano oggi l'IVA dovuta per il secondo mese precedente;

- **Versamento saldo IVA 2010**

I soggetti passivi IVA devono provvedere, entro questa data, al pagamento del saldo IVA relativo all'anno 2010 (codice tributo 6099);

- **Ravvedimento operoso**

Entro oggi è possibile regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati lo scorso 16 febbraio attraverso la procedura del ravvedimento operoso (si ricorda che a partire dal 01/02/2011 le violazioni potranno essere regolarizzate applicando la sanzione del 3% entro 30 giorni e il 3,75% entro l'anno; a partire dal 01/01/2011 gli interessi legali sono aumentati dall' 1% all' 1,5%);

- **Dichiarazioni d'intento**

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

- **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 nonché del contributo alla gestione separata Inps, 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 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;

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

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

- **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;

- **Datori di lavoro agricolo: versamento contributi previdenziali**

Occorre effettuare entro oggi il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi alla manodopera occupata con riferimento al terzo trimestre 2010 utilizzando in modello F24;

16 Marzo

- **INAIL**

Entro oggi i datori di lavoro e i committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa devono presentare su supporto magnetico o in via telematica la denuncia relativa all'autoliquidazione dei premi dovuti a saldo per il 2010 e in acconto per il 2011.

25 Marzo

- **Datori di lavoro agricolo**

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

- **Presentazione elenchi Intrastat**

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

30 Marzo

- **Versamento imposta di registro sui contratti di locazione**

Scade in data odierna il termine relativo al versamento dell'imposta di registro dei contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente, aventi decorrenza dal primo marzo, si ricorda che per i fondi rustici l'imposta di registro è dovuta in misura pari allo 0,5% del relativo canone di locazione.

31 Marzo

- **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;

- **Presentazione modello INTRA 12 e versamento IVA acquisti intracomunitari**

Scade in data odierna il termine da parte dei produttori agricoli in regime di esonero e per gli Enti non commerciali, che nel corso dell'anno 2010 hanno effettuato acquisti intracomunitari per un importo superiore a euro 10.000 oppure hanno superato tale limite nell'anno 2011, per la presentazione in via telematica della dichiarazione (modello INTRA 12) relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di febbraio 2011; entro tale data va effettuato anche il versamento dell'imposta dovuta;

- **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;

- **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 febbraio;

- **Comunicazioni Black list**

I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei paesi *c.d. "black-list"* devono entro oggi presentare gli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese di febbraio, entro oggi è possibile anche 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;

- **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;

- **Catasto: "immobili fantasma"**

Entro oggi i possessori di immobili che non risultano in Catasto e individuati dell'Agenzia del Territorio possono effettuare la denuncia al Catasto senza applicazione delle sanzioni;

- **Catasto**

Entro oggi i possessori di immobili che hanno determinato una variazione di consistenza o di destinazione non dichiarata in Catasto possono effettuare la denuncia al senza applicazione delle sanzioni;

- **Riqualificazione energetica**

Entro oggi i soggetti IRPEF e IRES che nel 2010 hanno effettuato interventi di riqualificazione energetica degli edifici devono effettuare la comunicazione all'Agenzia delle Entrate per i lavori non terminati al 31/12/2010;

- **Rimborso IVA**

Scade oggi il termine per inviare tramite in Centro Operativo di Pescara la richiesta di rimborso dell'IVA assolta in uno Stato membro della Comunità Europea relativamente a beni e servizi acquistati nel 2009;

- **Datori di lavoro**

Entro oggi deve essere comunicato all'Agenzia delle Entrate la variazione del numero dei lavoratori dipendenti rispetto al periodo dall'01.01.2007 al 31.12.2007 e che hanno ottenuto il credito d'imposta per le aree svantaggiate del Mezzogiorno;

- **Privacy**

Entro oggi i titolari di trattamenti di dati personali sensibili devono procedere all'adozione o all'aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza (DPS);

- **Enasarco**

Scade oggi il termine per il versamento in via telematica dei contributi al fondo indennità risoluzione rapporto (FIRR) dovuti sulle provvigioni relative all'anno precedente.

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).