

Gennaio 2012

alcune delle principali scadenze fiscali ed amministrative del mese

Gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

12 GENNAIO

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Le somme corrisposte entro questa data dai datori di lavoro si considerano percepite nell'anno precedente.

15 GENNAIO

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

CONTABILITA' – REGISTRAZIONE fatture di modesto ammontare

Scade il termine per la registrazione delle fatture di importo inferiore ad euro 300,00 del mese precedente (ricordiamo che possono essere così riepilogate sia le fatture attive che le fatture di acquisto).

[Abbiamo sviluppato un software per il riepilogo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00, clicca qui per maggiori informazioni...](#)

FATTURAZIONE DIFFERITA

Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso il documento di trasporto o documento equivalente.

16 GENNAIO

IVA - DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

Scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute da clienti esportatori nel corso del mese precedente.

- [clicca qui per approfondimenti](#)

- [ed anche qui: Esportatori e loro fornitori: comunicazione dichiarazioni d'intento: adempimenti, revoca e ravvedimento](#)

IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6012 (versamento Iva mensile - dicembre), da parte dei contribuenti Iva mensili, *al netto di quanto già versato a titolo di acconto entro il precedente mese di dicembre.*

RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

DIVIDENDI - RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate sui dividendi corrisposti nel quarto trimestre dell'anno precedente. Si utilizza il mod. F24, codici tributo 1035 (persone fisiche residenti) e 1036 (persone fisiche non residenti o società estere)

INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

20 GENNAIO

TARSU

Scade il termine per la presentazione al Comune della denuncia delle superfici tassabili per cui è iniziata l'occupazione l'anno precedente.

Per i comuni in cui si applica la TIA bisogna verificare i singoli regolamenti

25 GENNAIO

INTRASTAT

Comunicazione degli elenchi relativi alle operazioni intrattenute nel mese/trimestre precedente.

31 GENNAIO

UNI.EMENS

Scade il termine per l'invio telematico della dichiarazione Uni -emens relativi al mese precedente.

BLACK-LIST

Comunicazione degli elenchi relativi alle operazioni intrattenute nel mese/trimestre precedente.

SPESOMETRO

Scade il termine per la comunicazione delle operazione d'importo rilevante relative all'anno 2010.

SCHEDA CARBURANTE

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive. [Indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali: clicca qui](#)

REVISORI CONTABILI

Scade il termine per il pagamento del contributo annuo di 26,84 euro. L'importo deve essere versato sul c/c postale 75511741 intestato al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

Scade il termine per il pagamento dell'imposta annuale

TOSAP - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI PUBBLICI

Scade il termine per il pagamento dell'imposta annuale

INAIL

Scade il termine per la richiesta di riduzione del premio.

DITTE MANDANTI-AGENTI

Scade il termine per l'invio da parte delle ditte mandanti a ciascun agente/ rappresentante di commercio del conto delle provvigioni maturate nel corso del quarto trimestre dell'anno precedente

CANONE RAI

Scade il termine per il pagamento del Canone per l'anno 2012.

[torna alla home page del "Commercialista telematico"](#)

[visita il nostro FORUM: ci sono tante notizie interessanti...](#)

[Vuoi sottoscrivere l'abbonamento per l'anno 2012?](#)