



Circolare n°3

**Ai gentili Clienti  
Loro sedi**

**Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 MARZO 2012 AL 15 APRILE 2012**

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 marzo 2012 al 15 aprile 2012, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 del D.L. n.70/11.

In primo piano vengono illustrate le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

*Si evidenzia che per effetto del **decreto legge fiscale n.16/12**, pubblicato in **G.U. n.52 del 4 marzo 2012**, viene differito il termine di presentazione dei dati delle dichiarazioni d'intento alla prima liquidazione nella quale confluiscono le operazioni effettuate senza applicazione dell'Iva e viene limitato l'obbligo di comunicazione black list alle operazioni di importo superiore a € 500.*

*Per effetto **D.L. n.216/12 Milleproroghe**, definitivamente convertito in legge, e pubblicato in **G.U. n.48 del 27 febbraio 2012**, vengono riaperti i termini per la definizione delle liti fiscali pendenti al 31.12.11, di valore non superiore a € 20.000 in cui è parte l'Amministrazione finanziaria.*

**SCADENZE PARTICOLARI**

**2  
aprile**

▪ **Liti fiscali pendenti**

Scade oggi il termine, per i contribuenti interessati alla definizione delle liti fiscali pendenti, per la presentazione della domanda di definizione all'Agenzia delle Entrate.

Ai fini della definizione delle liti fiscali pendenti alla data del **31 dicembre 2011** di valore non superiore a € 20.000, scade oggi anche il termine per il versamento delle somme dovute e determinate ai sensi dell'art.16, L. n.289/02 (*per effetto della riapertura introdotta con il D.L. n.216/12 - c.d. decreto Milleproroghe*).

▪ **Beni di impresa concessi in godimento ai soci**

Scade oggi il termine per la comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi ai beni aziendali concessi in godimento dall'impresa ai soci o familiari dell'imprenditore.

▪ **Affrancamento titoli e quote**

Scade oggi il termine per optare e provvedere al versamento dell'imposta sostitutiva

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

del 12,50% in relazione all'affrancamento dei titoli, quote, diritti, ecc. alla data del 31 dicembre 2011.

▪ **Sanzione ridotta per chiusura partite Iva inattive**

Scade oggi il termine, per i titolari di partita Iva c.d. "inattiva" che pur obbligati non abbiano tempestivamente provveduto a presentare la dichiarazione di cessazione di attività, per sanare la violazione versando una sanzione ridotta pari ad € 129.

### SCADENZE FISSE

**15**  
marzo

▪ **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.

▪ **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 associazioni sportive dilettantistiche**

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

**16**  
marzo

▪ **Versamenti Iva mensili**

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 (art.1, co.3, DPR n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.

▪ **Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale**

Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2011, risultante dalla dichiarazione annuale, devono versare il conguaglio annuale dell'Iva utilizzando il codice tributo 6099.

La scadenza riguarda sia i contribuenti tenuti a presentare la dichiarazione in via autonoma che gli altri contribuenti tenuti alla dichiarazione unificata. Per questi ultimi, inoltre, si ricorda che il versamento può essere effettuato anche entro il più lungo termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione unificata, maggiorando gli importi da versare degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese a decorrere dal 16 marzo. Tutti i contribuenti (sia che presentino la dichiarazione in forma autonoma ovvero unificata) possono scegliere di pagare il saldo Iva ratealmente, versando la prima rata entro il 16 marzo, in tale ipotesi l'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre.

▪ **Tassa annuale vidimazione libri sociali**

Scade oggi, per le società di capitali, il termine per il versamento della tassa annuale vidimazione libri sociali. La misura dell'imposta è pari a €309,87. Qualora l'entità del Capitale sociale esistente al 1° gennaio 2012 sia superiore a 516.456,90, l'imposta è dovuta nella misura di €516,46. Il versamento deve essere effettuato mediante F24 utilizzando il codice tributo 7085 anno 2012.

▪ **Dichiarazioni d'intento**

Scade oggi per i soggetti che effettuano la **liquidazione periodica Iva mensile** l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

	<p>ricevute nel mese di febbraio <b>e per le quali sono state effettuate operazioni nello stesso mese</b> (la modifica è stata apportata dall'art.2, co.4, D.L. n.16/12).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento dei contributi Inps</b> Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di febbraio, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</li> </ul>
<b>16</b> marzo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Autoliquidazione Inail</b> Scade oggi il termine ultimo per procedere alla trasmissione in via telematica della denuncia delle retribuzioni per l'anno 2011.</li> <li>▪ <b>Versamento delle ritenute alla fonte</b> Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.</li> <li>▪ <b>Versamento ritenute da parte condomini</b> Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</li> <li>▪ <b>ACCISE - Versamento imposta</b> Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.</li> </ul>
<b>19</b> marzo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ravvedimento versamenti entro 30 giorni</b> Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 16 febbraio.</li> </ul>
<b>20</b> marzo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b> Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di febbraio, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</li> </ul>
<b>26</b> marzo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b> Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</li> </ul>
<b>30</b> marzo	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1/03/12.</li> <li>▪ <b>Trasmissione dei dati relativi agli interventi pluriennali di riqualificazione energetica (55%)</b> Ultimo giorno utile per trasmettere, con l'apposito modello in via telematica, i dati</li> </ul>

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •  
[studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) • [www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it)  
 Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501  
 Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

	<p>relativi agli interventi pluriennali di riqualificazione energetica degli edifici, che danno diritto alla detrazione del 55%. L'adempimento riguarda solo i soggetti che hanno sostenuto spese nel 2011, qualora i lavori non siano già terminati entro il 31 dicembre 2011. Nessun invio, invece, in caso di interventi iniziati e terminati nel medesimo periodo d'imposta. Si ricorda che i contribuenti interessati a beneficiare della detrazione del 55% sono comunque tenuti a trasmettere all'Enea, attraverso il sito internet dell'ente, i dati relativi agli interventi effettuati, entro 90 giorni dalla fine dei lavori.</p>
--	--

<p><b>2</b> aprile</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione del modello Uniemens Individuale</b> 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.</li> <li>▪ <b>Presentazione elenchi Intra 12 mensili</b> 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 febbraio.</li> <li>▪ <b>Comunicazione <i>black list</i> - mensile</b> Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. "<i>black-list</i>" scade oggi il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni <b>di importo superiore a €500,00</b> effettuate nel mese precedente, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza mensile (<i>la modifica è stata apportata dall'art.2, co.8, D.L. n. 16/12</i>).</li> <li>▪ <b>Enasarco contributo FIRR</b> Scade il termine per il versamento delle somme dovute dalle ditte preponenti all'Enasarco per il Fondo Indennità Risoluzione Rapporto degli Agenti (FIRR).</li> <li>▪ <b>Presentazione dichiarazioni richiesta rimborso e forfetizzazione contributo CONAI</b> Scade oggi il termine di presentazione del modello 6.6 per la richiesta di rimborso/conguaglio per le esportazioni del 2011. Sempre entro oggi deve essere effettuato anche l'invio dei seguenti modelli: 6.5 per la richiesta <i>plafond</i> di esenzione; 6.14 richiesta forfetizzazione contributo per le etichette e 6.17 per la richiesta forfetizzazione contributo imballaggi di sughero.</li> <li>▪ <b>Autotrasportatori, annotazione fatture</b> Scade oggi il termine per l'annotazione delle fatture emesse nel trimestre solare precedente per le prestazioni di servizi rese dagli autotrasportatori iscritti all'albo di cose per conto terzi.</li> </ul>
<p><b>15</b> aprile</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Registrazioni contabili</b> 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.</li> <li>▪ <b>Fatturazione differita</b> Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le</li> </ul>

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •  
[studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) • [www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it)  
 Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501  
 Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

▪ **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

*firma*

---

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 •  
[studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) • [www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it)  
Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501  
Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016