

SCADENZARIO TRIBUTARIO

GENNAIO 2012

TERMINE	MATERIA	SOGGETTI INTERESSATI	ADEMPIMENTI	MODALITA'	NOTE
Domenica 15	IVA		Fattura differita. Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni con spedizione e consegna nel mese di dicembre 2011.		Termine prorogato a lunedì 16
Domenica 15	IVA	Commercianti al minuto e soggetti assimilati	Registrazione dei corrispettivi. Scade il termine per la registrazione delle operazioni effettuate nel mese di dicembre 2011 per le quali sono stati rilasciati lo scontrino e/o la ricevuta fiscale. Non occorre più allegare gli scontrini giornalieri.		Termine prorogato a lunedì 16
Domenica 15	Assistenza fiscale	Sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale	Scade il termine per richiedere ai lavoratori dipendenti di comunicare preventivamente al proprio sostituto d'imposta di volersi avvalere dell'assistenza fiscale nell'anno 2012.		Termine prorogato a lunedì 16
Lunedì 16	IVA Regolarizzazione dei versamenti mensili	Contribuenti mensili	Scade il termine per la regolarizzazione entro 30 gg. dei versamenti da eseguire entro il 16 dicembre 2011.	Contestuale versamento con il Mod. F24 dell'imposta e degli interessi legali dell'1,5% annuo. Versamento	* Per i versamenti effettuati con ritardo non superiore a 15 giorni la sanzione del 30% è ulteriormente

				con il Mod. F24 anche della sanzione (1/10 del 30%*) pari a 3% (art. 1 L. n. 220/2010).	ridotta ad un importo pari a 1/15 per ogni giorno di ritardo (art. 23 L. n. 111/2011).
Lunedì 16	Imposte sui redditi – Ritenute alla fonte - Regolarizzazione dei versamenti mensili	Sostituti d'imposta	Scade il termine per la regolarizzazione entro 30 gg. dei versamenti riferiti alle ritenute per le quali il versamento doveva essere effettuato entro il 16 dicembre 2011.	Contestuale versamento con il Mod. F24 dell'imposta e degli interessi legali dell'1,5% annuo. Versamento con il Mod. F24 anche della sanzione (1/10 del 30%*) pari a 3% (art. 1 L. n. 220/2010).	* Per i versamenti effettuati con ritardo non superiore a 15 giorni la sanzione del 30% è ulteriormente ridotta ad un importo pari a 1/15 per ogni giorno di ritardo (art. 23 L. n. 111/2011).

Lunedì 16	IVA	Contribuenti mensili	Scade il termine per il versamento dell'IVA relativa al mese di dicembre 2011 al netto dell'acconto versato.	Mod. F24 con modalità telematiche	
Lunedì 16	IVA	Contribuenti che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento rilasciate da esportatori abituali nonché intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni	Presentazione della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.	Mediante invio telematico	
Lunedì 16	Imposte sui redditi – Ritenute alla fonte	Sostituti d'imposta	Versamento unitario. Scade il termine per il versamento delle ritenute sui compensi dei professionisti e degli intermediari e per il versamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente operate nel mese di dicembre 2011.	Mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita IVA o con Mod. F24 su supporto cartaceo o con modalità telematiche per i non titolari di partita IVA.	

