



Promemoria principali adempimenti anno 2012

Esercizio sociale dal 1 gennaio al 31 dicembre

- 31 GENNAIO** **Adempimento:** comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA - sia attive che passive realizzate **nell'anno 2010** di importo pari o superiore a € 25.000,00 al netto dell'IVA. - (vedi circolare informativa n°10 del 14 dicembre 2011)
Modalità: Presentazione telematica
- 28 FEBBRAIO** **Adempimento:** Consegna delle certificazioni relative a compensi corrisposti e alle ritenute effettuate nell'anno precedente.
Modalità: consegna mediante invio postale o consegna diretta.
- 31 MARZO** **Adempimento:** Modello EAS Comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali
Il modello deve essere nuovamente presentato **solamente** in caso di variazione di alcuni dei dati precedentemente comunicati.
Modalità: Presentazione telematica
- 30 APRILE** **Adempimento:** comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA - sia attive che passive realizzate **nell'anno 2011** di importo pari o superiore a € 3.000,00 al netto dell'IVA.
Modalità: Presentazione telematica
- 16 GIUGNO** **Adempimento:** Versamento delle imposte IRES e IRAP a titolo di saldo per il periodo d'imposta 2011 e di primo acconto per il periodo d'imposta 2012.
Il versamento può essere effettuato entro 30 giorni dalla scadenza con la maggiorazione dello 0,40%.
Modalità: Il versamento va effettuato, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.
- 31 LUGLIO** **Adempimento:** Dichiarazione Sostituti d'imposta mod. 770/2012 Semplificato
Anno solare 2011
Modalità: Presentazione telematica.

30 SETTEMBRE **Adempimento:** Presentazione della dichiarazione dei redditi (mod. Unico Enti non Commerciali) ed IRAP per i soggetti che hanno chiuso il periodo d'imposta al 31/12/2011 (il termine è l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio).
Modalità: Presentazione telematica.

30 NOVEMBRE **Adempimento:** Versamento del 2° acconto delle imposte IRES e IRAP per il periodo d'imposta 2012 (il termine è l'ultimo giorno del 11° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio)
Modalità: Il versamento va effettuato, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.

VERSAMENTI IVA – REGIME LEGGE 398/91

TRIMESTRE	SCADENZA VERSAMENTO
4° TRIM. 2011 OTTOBRE- NOVEMBRE-DICEMBRE	16 FEBBRAIO 2012
1° TRIM. 2012 GENNAIO – FEBBRAIO – MARZO	16 MAGGIO 2012
2° TRIM. 2012 APRILE – MAGGIO – GIUGNO	16 AGOSTO 2012
3° TRIM. 2012 LUGLIO – AGOSTO – SETTEMBRE	16 NOVEMBRE 2012
4° TRIM. 2012 OTTOBRE – NOVEMBRE – DICEMBRE	16 FEBBRAIO 2013

ALTRI ADEMPIMENTI PERIODICI

AGGIORNAMENTO REGISTRO IVA MINORI

Le associazioni e società sportive dilettantistiche che hanno optato per il regime speciale di cui alla legge 398/1991 (c. d. regime forfetario) devono, **entro il 15 del mese successivo**, annotare nel registro approvato con decreto ministeriale 11 febbraio 1997 i corrispettivi ed i proventi incassati nell'esercizio di attività commerciali con riferimento al mese precedente.

Es. fattura emessa nel mese di gennaio 2012 = registrazione entro il 15 febbraio 2012.