



Ai Signori Clienti  
VIA E-MAIL

## Circolare n. 1/2011 Scadenziario 2011

Milano, 11/01/2011

Trasmettiamo lo scadenziario per gli adempimenti fiscali relativi all'anno 2011. Le scadenze indicate si riferiscono in particolare ai soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare.

Sarà cura dello Studio Professionale segnalare eventuali modifiche dei termini dovute a provvedimenti modificativi approvati in futuro.

Giorno	Adempimento
<b>GENNAIO</b>	
17	<u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali) <u>Lettere di intento</u> (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente)
25	<u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di dicembre 2010 o del 4° trimestre 2010
26	<u>Ravvedimento acconto IVA</u> – Regolarizzazione del mancato versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2010
31	<u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente Ultimo giorno per inviare le comunicazioni integrative relative al periodo da luglio a novembre 2010 (per i contribuenti mensili) e da luglio a settembre 2010 (per i contribuenti trimestrali) <u>Comunicazione erogazioni liberali (ex art.38, L.342/00)</u> – Comunicazione dell'ammontare delle erogazioni effettuate nel periodo di imposta precedente ai fini della deducibilità <u>Canone Rai</u> – Pagamento rinnovo TV per l'anno 2011

---

## FEBBRAIO

16	<p><u>Lettere di intento</u> (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente)</p> <p><u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali)</p> <p><u>Fondi immobiliari chiusi</u> – Versamento imposta sostitutiva pari al 7% sui risultati conseguiti dal 1° gennaio 2010 e fino alla conclusione della liquidazione per adeguamento alle regole ex D.L. n. 78/2010</p> <p><u>Comunicazione applicazione IVA di gruppo</u></p>
25	<p><u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di gennaio 2011</p>
28	<p><u>Certificazione compensi e ritenute</u></p> <p><u>CUD 2011</u> – Rilascio certificazione per gli importi corrisposti nel 2010 a dipendenti, pensionati, cococo, o altri contribuenti ai quali sono state operate ritenute IRPEF</p> <p><u>Comunicazione annuale dati IVA</u> – Invio telematico dei dati IVA per l'anno 2010<sup>1</sup></p> <p><u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente</p>

## MARZO

1	<p><u>Opzione IRAP</u> (società di persone e imprese individuali) – Comunicazione dell'opzione per determinare il valore della produzione netta ai fini IRAP con le stesse modalità utilizzate dalle società di capitali per l'anno 2011</p>
16	<p><u>Lettere di intento</u> (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente)</p> <p><u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali)</p> <p><u>IVA annuale</u> – Versamento dell'imposta relativa all'anno precedente risultante dalla dichiarazione IVA annuale (possibilità di rateazione)</p> <p><u>Libri e registri contabili</u> – Versamento della tassa annuale di concessione governativa</p>
25	<p><u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di febbraio 2011</p>
31	<p><u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente</p> <p><u>Detrazione risparmio energetico (bonus 55%)</u> – Invio della comunicazione per i lavori che non sono ancora terminati alla</p>

---

<sup>1</sup> Possibile esenzione dalla trasmissione della comunicazione IVA in ipotesi di presentazione della dichiarazione IVA annuale entro il 28 febbraio 2011.

---

data del 31 dicembre 2010

Tonnage tax – Comunicazione dell'opzione ex art. 155 TUIR per la determinazione della base imponibile delle imprese marittime

Comunicazione enti associativi – Trasmissione all'Agenzia delle Entrate della variazione dei dati rilevanti ai fini fiscali.

Rimborsi IVA – Istanza per il rimborso dell'imposta assolta all'estero nel 2009 (artt. 38-bis1 e 38-bis2 del D.P.R. n. 633/1972)

## APRILE

18 Versamento unitario (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali)  
Lettere di intento (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente)

25 Elenchi Intrastat – Presentazione dei modelli per il mese di marzo 2011 o per il 1° trimestre 2011

## MAGGIO

2 Modello 730/2011 – Presentazione del modello al datore di lavoro o Ente pensionistico da parte del contribuente  
Rimborsi IVA – Presentazione dell'istanza di rimborso infrannuale del credito relativo al 1° trimestre dell'anno  
Comunicazioni black list – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente o nel 1° trimestre 2011

16 Versamento unitario (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali)  
Lettere di intento (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente)  
IVA trimestrale – Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al primo trimestre.

25 Elenchi Intrastat – Presentazione dei modelli per il mese di aprile 2011

31 Modello 730/2011 – Consegna diretta al dipendente o pensionato del modello 730 e del prospetto di liquidazione (sostituti d'imposta che effettuano assistenza fiscale)  
Consegna al Caf o ad un professionista abilitato da parte del contribuente (contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale mediante Caf)  
Comunicazioni black list – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente

## GIUGNO

---

15	<u>Modello 730/2011</u> – Consegna al dipendente o pensionato del modello 730 e del prospetto di liquidazione (Caf o professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale)
16	<u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali) <u>Lettere di intento</u> (comunicazione all’Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d’intento ricevute nel mese precedente) <u>ICI</u> – Versamento dell’acconto per l’anno 2011 <u>Consolidato nazionale</u> – Opzione (ex art. 117 TUIR) <u>Operazioni straordinarie</u> – Versamento della rata dell’imposta sostitutiva dei maggiori valori iscritti in occasione di conferimento di aziende, fusioni e scissioni <u>Camera di commercio</u> – Versamento diritto annuale 2011 <u>Unico 2011 e IRAP 2011</u> persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2010 e prima rata acconto 2011 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, nonché pagamento imposte sostitutive per affrancamento e rivalutazione immobili
25	<u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di maggio 2011
30	<u>Modello 730/2011</u> – Invio all’Agenzia delle Entrate <u>Unico 2011</u> – Presentazione dei modelli a uffici postali o banche convenzionate per le persone fisiche non titolari di partita IVA (contribuenti non obbligati alla presentazione in via telematica) <u>IVA</u> – Scadenza istanza di rimborso soggetti non residenti <u>ICI</u> – Presentazione della dichiarazione ICI per le variazioni 2010, da parte dei contribuenti che presentano l’Unico presso uffici postali e banche convenzionate. <u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente

## LUGLIO

18	<u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali) <u>Lettere di intento</u> (comunicazione all’Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d’intento ricevute nel mese precedente) <u>Unico 2011 e IRAP 2011</u> persone fisiche, società di persone e soggetti Ires e altri contribuenti con esercizio che coincide con l’anno solare. Versamento saldo 2010 e prima rata acconto 2011 in unica soluzione con aumento dello 0,40%, o seconda rata in caso di pagamento rateale, nonché imposte sostitutive per affrancamento e rivalutazione immobili.
25	<u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di giugno 2011 o del 2° trimestre 2011

## AGOSTO

1	<u>Modello 770 Semplificato e Ordinario</u> – Presentazione in via telematica del modello relativo all'anno solare precedente <u>IVA</u> – Richiesta rimborso IVA 2° trimestre 2011 <u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente o nel 1° trimestre 2011
16 <sup>2</sup>	<u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali) <u>Lettere di intento</u> (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente) <u>IVA trimestrale</u> – Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al secondo trimestre
25	<u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di luglio 2011
31	<u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente

## SETTEMBRE

16	<u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali) <u>Lettere d'intento</u> (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente)
26	<u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di agosto 2011
30	<u>Unico 2011 e IRAP 2011</u> – Presentazione "online" via Entratel o via Internet delle dichiarazioni per le persone fisiche, società di persone <u>Unico 2011 e IRAP 2011</u> – Presentazione "online" via Entratel o via Internet delle dichiarazioni dei redditi per le società di capitali e gli enti commerciali residenti che hanno chiuso il periodo d'imposta al 31.12.2010 <sup>3</sup> <u>Unico 2010</u> : Termine ultimo per la presentazione delle dichiarazioni integrative relative ai redditi 2009. <u>IVA 2011</u> – Termine ultimo per la presentazione in via telematica della dichiarazione annuale per il 2010 <u>ICI</u> – Presentazione della dichiarazione ICI per le variazioni 2010, da parte dei contribuenti che presentano l'Unico in via telematica <u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente

## OTTOBRE

<sup>2</sup> E' ormai consuetudine che con specifico provvedimento la scadenza sia prorogata al 20/21 agosto.

<sup>3</sup> Per le Società con data di chiusura dell'esercizio diversa dal 31.12, la presentazione deve avvenire entro la fine del 9° mese successivo alla chiusura dell'esercizio.

17	<u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali) <u>Lettere d'intento</u> (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente)
25	<u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di settembre 2011 o del 3° trimestre 2011 <u>730/2011</u> – Presentazione modello integrativo al Caf dipendenti o agli altri intermediari abilitati (per contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale)
31	<u>Restituzione ricevute invio telematico Unico</u> <u>Rimborsi IVA</u> – Richiesta rimborso IVA 3° trimestre 2011 <u>Rivalutazione valore delle partecipazioni e dei terreni</u> – versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei valori di acquisto al 1° gennaio 2010 <u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente o nel 3° trimestre 2011 <u>Comunicazione operazioni rilevanti</u> – Termine per la comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo non inferiore ai 25.000 euro effettuate nel 2010, ex D.L. n. 78/2010.

#### NOVEMBRE

14	<u>Comunicazione minusvalenze</u> – Comunicazione delle minusvalenze di ammontare superiore a Euro 50.000, ex art. 109 co. 3–bis TUIR
16	<u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali) <u>Lettere d'intento</u> (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente) <u>IVA trimestrale</u> – Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 3° trimestre
25	<u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di ottobre 2011
30	<u>Unico 2011 e IRAP 2011</u> – Versamento secondo acconto Ires, Irap e Irpef 2011 o versamento acconto in unica soluzione <u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente

#### DICEMBRE

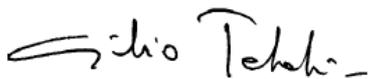
16	<u>Versamento unitario</u> (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali) <u>Lettere d'intento</u> (comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente) <u>ICI</u> – versamento saldo ICI 2011
----	--

27	<u>Elenchi Intrastat</u> – Presentazione dei modelli per il mese di novembre 2010 <u>IVA</u> – Versamento dell’acconto IVA
2 GENNAIO 2012	<u>Trasparenza fiscale</u> – Comunicazione all’Agenzia delle Entrate dell’opzione ex artt. 115–116 del TUIR. <u>Registri meccanografici</u> – Trascrizione su carta dei registri <u>Inventario</u> – Sottoscrizione dell’inventario relativo al bilancio chiuso al 31 dicembre 2010 <u>Comunicazioni black list</u> – Comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese precedente

Lo Studio Professionale rimane a disposizione per ogni eventuale ulteriore informazione.

Con i migliori saluti.

Dr. Giulio Tedeschi



per Studio Bernoni Professionisti Associati

Rag. Bianca Luigia Vitali

