

SCADENZE GENNAIO 2011

LUNEDI' 10 GENNAIO 2011

LAVORATORI DOMESTICI - Termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al trimestre ottobre/dicembre 2010 da parte dei datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari. E' possibile il versamento on-line tramite il sito internet www.inps.it

LUNEDI' 17 GENNAIO 2011 - (Attenzione: scadenza prorogata poiché il 16 gennaio è domenica)

IVA FATTURAZIONE DIFFERITA - Scade il termine per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto spediti o consegnati nel mese di dicembre 2010.

ANNOTAZIONE CUMULATIVA CORRISPETTIVI - Termine per i commercianti al minuto per accedere all'annotazione riepilogativa mensile, anziché giornaliera, dei corrispettivi inerenti al mese di dicembre 2010 se certificati da scontrino fiscale.

IVA - LETTERE D'INTENTO - Termine di presentazione in via telematica della comunicazione delle dichiarazioni d'intento pervenute nel mese di dicembre 2010.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l' Iva relativa al mese di novembre. Il codice tributo da utilizzare è il 6012 - versamento Iva mensile dicembre.

ICI - RAVVEDIMENTO OPEROSO - Ultimo giorno utile per regolarizzare l'omesso, carente o tardivo versamento del saldo Ici 2010, scaduto il 16 dicembre scorso, usufruendo della sanzione ridotta del 2,5%. Oltre all'Ici dovuta ed alla sanzione ridotta i contribuenti dovranno versare gli interessi legali calcolati per ogni giorno di ritardo nella misura:

- dell'1% dal 17 al 31 dicembre 2010

- dell'1,5% dal 1 gennaio 2011 fino al giorno in cui viene eseguito il versamento del saldo o della differenza non versata.

IRPEF - RITENUTA ALLA FONTE - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese di dicembre 2010 sui seguenti compensi:

- 1) retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio e emolumenti arretrati (codici 1001 e 1002). Per il versamento dell'addizionale regionale Irpef il codice tributo è il 3802, mentre per l'addizionale comunale il codice tributo è il 3848;
- 2) emolumenti corrisposti per prestazioni stagionali (codice 1001);
- 3) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente: compensi corrisposti da terzi, assegni periodici, indennità per cariche elettive, rendite vitalizie, borse di studio e simili, rapporti di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 4) indennità per cessazione di rapporto di lavoro (cod. 1012);
- 5) indennità per cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 6) provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza di commercio (cod. 1038);
- 7) redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni (cod. 1040);
- 8) redditi derivanti da utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e redditi erogati nell' esercizio di attività sportive dilettantistiche (codice 1040);
- 9) indennità per cessazione di rapporti di agenzia o di collaborazione di cui al punto 8) (codice 1040);
- 10) compensi per prestazioni di lavoro autonomo corrisposti a soggetti residenti all'estero (codice 1040);
- 11) compensi per perdita di avviamento commerciale L.19/63 (codice 1040)

12) ritenute operate nel 4° trimestre 2010 in relazione agli utili corrisposti nello stesso periodo con applicazione della ritenuta a titolo d'imposta (codice 1035)

CONDOMINIO - Scade il termine per il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese di dicembre 2010 per le prestazioni relative a contratti d'appalto di opere o servizi. I codici da indicare nel mod. F24 sono:

1019 - Ritenute 4% a titolo di acconto per i soggetti IRPEF

1020 - Ritenute 4% a titolo di acconto per i soggetti IRES

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 dicembre scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 2,5% e degli interessi legali calcolati per ogni giorno di ritardo nella misura:

- dell'1% dal 17 al 31 dicembre 2010

- dell'1,5% dal 1 gennaio 2011 fino al giorno in cui il pagamento viene eseguito.

I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8901 – Sanzione pecuniaria IRPEF

8904 - Sanzione pecuniaria IVA;

8906 - Sanzione pecuniaria sostituiti d'imposta;

8907 – Sanzione pecuniaria IRAP;

8926 – Sanzione addizionale comunale all' IRPEF – Ravvedimento;

1989 – Interessi sul ravvedimento IRPEF

1991 - Interessi sul ravvedimento IVA;

1990 – Interessi sul ravvedimento IRES;

1993 – Interessi sul ravvedimento IRAP.

Per il ravvedimento operoso delle ritenute da parte dei sostituti d'imposta gli interessi vanno sommati e versati insieme al tributo principale.

INPS COLLABORATORI E OCCASIONALI - Scade il termine entro il quale i committenti devono versare all'INPS il contributo sui compensi pagati ai collaboratori, ai lavoratori occasionali e ai venditori porta a porta nel mese di dicembre 2010 nella seguente misura:

- 26,72% per i soggetti privi di altra copertura;

- 17% per i pensionati e per coloro che sono iscritti ad altri fondi previdenziali.

Il versamento va effettuato con il modello F24, riportando la causale C10 per i pensionati e i soggetti iscritti ad altre gestioni pensionistiche e CXX per quelli che non hanno altra copertura previdenziale.

ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione Inps dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di dicembre 2010 agli associati in partecipazione. Nel 2010 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 26,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 17% per i pensionati e gli iscritti ad altri fondi di previdenza. Si ricorda che il contributo è per il 45% a carico dell' associato e per il restante 55% a carico dell'associante. Il versamento va effettuato con il modello F24, riportando la causale C10 per i pensionati e i soggetti iscritti ad altre gestioni pensionistiche e CXX per quelli che non hanno altra copertura previdenziale

INPS LAVORATORI DIPENDENTI - Scade il termine entro il quale i datori di lavoro devono versare i contributi con il modello F24 sulle retribuzioni pagate nel mese di dicembre 2010. Il contributo per il fondo pensioni è pari al 33% della retribuzione. Per gli addetti alle pulizie dei condomini il contributo non può essere inferiore al minimale orario del part-time. Tale importo si ricava moltiplicando il minimale giornaliero (43,79) per sei giornate e dividendo il risultato per l'orario settimanale (di norma 40 ore).

ENPALS - VERSAMENTO CONTRIBUTI – Pagamento, da parte delle aziende dei settori dello spettacolo e dello sport, della contribuzione dovuta all'Enpals per il mese precedente, mediante versamento:

- per i soggetti titolari di partita IVA, esclusivamente in via telematica direttamente, utilizzando il modello telematico F24 on-line o per il tramite degli intermediari abilitati, che sono tenuti a utilizzare il modello F24 cumulativo

- per i soggetti non titolari di partita Iva, utilizzando il modello F24 cartaceo presso aziende di credito convenzionate, agenti della riscossione e uffici postali abilitati o con modalità telematiche;

I codici da utilizzare sono i seguenti:

CCSP – contributi correnti dovuti per sportivi professionisti

CCLS – contributi correnti dovuti per i lavoratori dello spettacolo

LIBRO UNICO DEL LAVORO – Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.

TFR ALL'INPS – I datori di lavoro con almeno 50 addetti devono versare al Fondo di Tesoreria Inps la quota del Tfr maturata dai dipendenti nel mese di dicembre 2010 e non versata ai fondi pensione

GIOVEDI' 20 GENNAIO 2011

CONTRIBUTO AMBIENTALE – DICHIARAZIONE CONAI – I produttori e gli importatori di imballaggi, a norma del regolamento Conai, devono, entro la data in esame procedere a presentare la dichiarazione periodica inerente al mese o al trimestre precedente, utilizzando l'apposita modulistica, con il dettaglio evidenziante il numero e la data di protocollo delle bolle doganali e a liquidare il contributo ambientale prelevato o dovuto per il mese precedente, utilizzando il modello conforme.

MARTEDI' 25 GENNAIO 2011

ENPALS – DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA – Le aziende dei settori dello spettacolo e dello sport devono procedere alla presentazione della denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate relativa al mese precedente, dei lavoratori occupati, del periodo lavorativo e della retribuzione percepita da ognuno di essi, mediante l'inoltro dei dati relativi alla denuncia contributiva mensile unificata che può essere eseguita:

- attraverso la procedura on-line fruibile dal sito dell'Enpals
- attraverso la trasmissione telematica dei flussi contributivi in formato Xml

INTRASTAT - Scade il termine per presentare gli elenchi Intrastat inerenti:

- cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di dicembre / quarto trimestre 2010
- prestazione di servizi intracomunitari effettuati nel mese di dicembre / quarto trimestre 2010

da parte dei soggetti tenuti alla presentazione con periodicità mensile o trimestrale.

La presentazione deve essere effettuata per via telematica.

RAVVEDIMENTO ACCONTO IVA - Scade il termine per regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento dell'acconto Iva per il 2010 scaduto lo scorso 27 dicembre. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 2,5%, più gli interessi legali calcolati per ogni giorno di ritardo nella misura:

- dell'1% dal 28 al 31 dicembre 2010

- dell'1,5% dal 1 gennaio 2011 fino al giorno in cui il pagamento viene eseguito. I codici tributo da utilizzare sono i seguenti:

8904 – Sanzione pecuniaria IVA;

1991 – Interessi sul ravvedimento Iva

LUNEDI' 31 GENNAIO 2011 (Attenzione: scadenza prorogata poiché il 30 gennaio è domenica)

LOCAZIONI - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° gennaio 2011 e per il versamento dell'imposta di registro (2%) sui rinnovi taciti dei contratti di locazione e per il nuovo anno di locazione. Il versamento dell'imposta di registro dovrà essere effettuato presso il concessionario della riscossione, in banca o alla posta utilizzando il modello di pagamento F23 ed i seguenti codici tributo:

- 115T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - 1° annualità;
- 112T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - annualità successive;
- 107T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - intero periodo;
- 114T - Imposta di registro per proroghe;
- 108T - Imposta di registro per affitto fondi rustici;
- 113T - Imposta di registro per risoluzioni

TOSAP – PAGAMENTO ANNUALE O RATEALE – Pagamento in unica soluzione o della prima rata, senza interessi (per i soggetti che hanno optato per il versamento rateale) della Tosap-tassa per l'occupazione degli spazi e delle aree pubbliche, da parte dei soggetti che occupano spazi pubblici. Il versamento deve essere effettuato mediante apposito bollettino di conto corrente intestato al comune (o all'agente di riscossione incaricato dal comune medesimo) o alla provincia.

IVA – ELENCO BLACK LIST MENSILI E TRIMESTRALI - Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni poste in essere nel corso del mese di dicembre (operatori mensili) o nel 4° trimestre (operatori con obbligo trimestrale).

ANNOTAZIONE FATTURE INTRACOMUNITARIE - Le fatture per acquisti intracomunitari devono essere annotate nel registro acquisti ed in quello delle vendite entro il mese di ricevimento, oppure dopo, ma comunque entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento allo stesso mese.

IVA - SCHEDE CARBURANTI - I soggetti che utilizzano i mezzi di trasporto nell'esercizio dell'impresa devono rilevare – alla fine del mese o del trimestre – il numero dei chilometri da riportare nell'apposita scheda (mensile o trimestrale) carburanti.

FLUSSO UNIEMENS – Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti e per i collaboratori, riferite al mese precedente.