

SCADENZE MARZO 2011

MERCOLEDÌ 2 MARZO 2011

REGISTRO - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° febbraio 2011 e per il versamento dell'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui rinnovi taciti dei contratti di locazione e per il nuovo anno di locazione.

MERCOLEDÌ 16 MARZO

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di febbraio. Il codice tributo da utilizzare è il 6002 - Versamento IVA mensile febbraio.

IVA ANNUALE - Scade il termine per effettuare il versamento dell'IVA relativa al 2010 risultante dalla dichiarazione annuale (unica soluzione o prima rata). Il versamento deve essere effettuato utilizzando il codice tributo 6099. Chi presenta la dichiarazione IVA insieme al modello UNICO può effettuare il versamento, maggiorato di interessi, entro il prossimo 16 giugno.

TASSA ANNUALE VIDIMAZIONE LIBRI - Scade il termine per versare la tassa annuale stabilita nella misura forfettaria di € 309,87 (elevata a € 516,46 se il capitale sociale alla data del 1° gennaio supera 516.456,90 euro) dovuta dalle società di capitali per la numerazione e bollatura dei libri sociali. Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 7085 - Anno 2011.

IRPEF - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese precedente 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. L'acconto dell'addizionale comunale 2011 trattenuto al lavoratore deve essere versato con il codice 3847;
- 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 6) (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).

Per il versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti per incrementi di produttività il codice tributo è il 1053.

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi. I codici tributo da indicare nella delega di pagamento F24 sono i seguenti:

- 1019 - Ritenute del 4% a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente;
- 1020 - Ritenute del 4% a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente.

DICHIARAZIONI D'INTENTO - I contribuenti Iva devono presentare, per via telematica, la comunicazione dei dati relativi alle lettere d'intento ricevute nel mese di febbraio 2011 da parte degli esportatori abituali che possono effettuare acquisti senza applicazione dell'IVA.

LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL) - I datori di lavoro, i committenti e i soggetti intermediari (consulenti, ecc.) devono stampare il Lul o, nel caso di soggetti gestori, consegnarne copia al soggetto obbligato alla tenuta, con riferimento al periodo di paga di febbraio 2011.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di febbraio 2011 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA 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. Per il 2011 l'importo del massimale contributivo annuo è pari ad euro 93.622,00.

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.

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

ENPALS - Termine ultimo per recuperare lo sgravio contributivo legato ai premi di produttività (Circolare Enpals n. 5/2011).

VERSAMENTI IRPEF - Tutti i datori di lavoro e committenti, sostituti d'imposta, devono versare le ritenute IRPEF operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di febbraio 2011, incluse eventuali addizionali.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2010/2011 - I datori di lavoro devono presentare all'Inail la denuncia delle retribuzioni erogate ai lavoratori assicurati durante l'anno 2010 in via telematica, se non già fatto su modello cartaceo.

GIOVEDÌ 17 MARZO

CONTRIBUTI ENASARCO – Le aziende che utilizzano il RID per il pagamento dei contributi Enasarco dovranno validare la distinta on-line entro questa data per far in modo che l'addebito possa avvenire il 31 marzo senza alcun ritardo.

VENERDÌ 18 MARZO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 febbraio scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta al 3% (nuova misura per le violazioni commesse dall'1/2/2011), più gli interessi dell'1,5% annuo dal 17 febbraio fino al giorno del pagamento. 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 sostituti d'imposta;
8907 – sanzione pecuniaria IRAP;
8918 – sanzione pecuniaria IRES;
1989 – interessi sul ravvedimento IRPEF;
1990 - interessi sul ravvedimento IRES;
1991 - interessi sul ravvedimento IVA;
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.

VENERDÌ 25 MARZO

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati a febbraio 2011 (operatori mensili). La presentazione deve essere effettuata per via telematica.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO - Va effettuata la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals relativa al mese di febbraio 2011.

MERCOLEDÌ 30 MARZO

REGISTRO - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° marzo 2011 e per il versamento dell'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui rinnovi taciti dei contratti di locazione e per il nuovo anno di locazione. Per le modalità di versamento ed i codici tributo si veda la scadenza del 2 marzo.

GIOVEDÌ 31 MARZO

RISPARMIO ENERGETICO 55% - Scadenza per l'invio telematico all'agenzia delle Entrate della comunicazione relativa alle spese sostenute per gli interventi di riqualificazione energetica (che danno diritto allo sconto IRPEF o IRES del 55%) avviati nel 2010 e non ultimati entro il 31/12/2010.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - E' l'ultimo giorno utile per presentare per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate a febbraio 2011 (operatori mensili), nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

DENUNCIA UNIEMENS - I datori di lavoro e i committenti devono inoltrare all'Inps, in via telematica, i dati retributivi (EMens) e contributivi (denuncia mod. Dm/10) relativi a dipendenti e collaboratori per il mese di febbraio 2011.

ASSOCIAZIONISMO SOCIALE - Termine ultimo per chiedere l'erogazione di contributi, da parte di enti e associazioni a carattere nazionale, finalizzati a sostenere attività di ricerca, di informazione e di divulgazione culturale e di integrazione sociale.

CONTRIBUTI VOLONTARI - Termine ultimo, per i soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi previdenziali al fine di raggiungere il diritto a pensione. Il versamento si riferisce al trimestre solare ottobre/dicembre 2010 (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

ENASARCO-CONTRIBUZIONE FIRR - Termine ultimo per il pagamento, da parte delle ditte preponenti, dei contributi dovuto all'Enasarco per il FIRR (Fondo indennità risoluzione rapporto) per gli agenti e rappresentanti, calcolati sulle provvigioni erogate nell'anno 2010 (vedi scadenza 17 marzo).

PRIVACY-DPS - Scade il termine per procedere alla redazione del Dps (documento programmatico sulla sicurezza) da parte dei titolari di trattamenti di dati sensibili o giudiziari effettuati tramite strumenti elettronici (articolo 34 del dlgs 196/2003, Codice privacy).