

SCADENZE APRILE 2011

VENERDÌ 1 APRILE 2011

LAVORATORI DOMESTICI - Diventano operative le nuove modalità di denuncia dei rapporti di lavoro domestico, nonché le nuove modalità per il versamento dei contributi previdenziali (Circolare Inps n. 49/2011).

PREVIDENZA INTEGRATIVA - Diventa operativo il nuovo sistema di reclami nei confronti dei Fondi pensione (Deliberazione Covip 4/11/2010).

LUNEDÌ 11 APRILE

LAVORATORI DOMESTICI - (Scadenza prorogata a questa data poiché il 10 aprile è festivo) Scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al trimestre gennaio/marzo 2011 da parte dei datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari. Il versamento deve avvenire con le nuove modalità fissate dall'Inps nella circolare n. 49/2011

VENERDÌ 15 APRILE

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 marzo scorso. Per usufruire del ravvedimento occorre 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 marzo fino al giorno del pagamento. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti: 8904 - Sanzione pecuniaria IVA; 8906 - Sanzione pecuniaria sostituiti d'imposta; 1991 - Interessi sul ravvedimento IVA. Per il ravvedimento operoso delle ritenute da parte dei sostituti d'imposta gli interessi vanno sommati e versati insieme al tributo principale.

LUNEDÌ 18 APRILE – Si ricorda che il 16 è sabato e il 17 domenica

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di marzo. Il codice tributo da utilizzare è il 6003 - Versamento IVA mensile marzo.

IRPEF - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese precedente sui seguenti compensi:

- 1) retribuzioni, pensioni, trasferite, 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);
12) ritenute operate nel 1° trimestre 2011 in relazione agli utili corrisposti nello stesso periodo per i quali al socio è stata applicata la ritenuta a titolo d'imposta (codice 1035).
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 (oppure 1604 sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione; 1904 per quelli maturati in Sardegna e versata fuori regione; 1905 per i quelli maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione; 1305 per i suoi compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni).

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a marzo 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.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine entro il quale i datori di lavoro devono versare i contributi con il modello F24 sulle retribuzioni pagate e relative al mese precedente. 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).

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 marzo 2011 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 marzo 2011 agli associati in partecipazione. Nel 2011 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.

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

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

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 marzo 2011, incluse eventuali addizionali.

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 marzo 2011.

TFR AL FONDO TESORERIA DELL'INPS - Scade il termine per versare il contributo al fondo di Tesoreria dell'Inps pari alla quota mensile (integrale o parziale) del trattamento di fine rapporto lavoro (TFR) maturata nel mese di marzo 2011 dai lavoratori dipendenti (esclusi i domestici) e non destinata a fondi pensione. Il versamento interessa le aziende del settore privato con almeno 50 addetti e va fatto con modello F24.

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE) - Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di marzo 2011 da parte dei committenti. Il pagamento va fatto tramite modello F24.

MERCOLEDÌ 20 APRILE

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.

VENERDÌ 22 APRILE

RICORSI AMMINISTRATIVI ALL'INPS - A partire da questa data i ricorsi amministrativi all'Inps si possono inviare esclusivamente con le nuove modalità telematiche (circolare Inps n. 32/2011).

MARTEDÌ 26 APRILE – Si ricorda che il 25 aprile è festivo

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati gli elenchi Intrastat delle cessioni

e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente (operatori mensili) o nel 1° trimestre 2011 (operatori con obbligo trimestrale). 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 marzo 2011.

SABATO 30 APRILE

IVA RICHIESTA DI RIMBORSO INFRANNUALE (modello TR) - Scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, la domanda di rimborso o compensazione infrannuale del credito IVA relativo al trimestre gennaio - marzo. Sono interessati i soggetti con aliquota IVA sulle vendite inferiore a quella sugli acquisti, gli esportatori o fornitori di esportatori per oltre il 25% del volume di affari, acquisto di beni ammortizzabili per oltre 2/3 del totale degli acquisti.

APPROVAZIONE DEL BILANCIO AL 31-12-2010 - Per la maggior parte delle società di capitali scade il termine per l'approvazione del bilancio dell'esercizio (entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio).

ISCRIZIONE VARIAZIONE CATASTALE FABBRICATI (case fantasma) - Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione al catasto edilizio urbano dei fabbricati che non risultano, in tutto o in parte, dichiarati o che abbiano subito variazione di consistenza o di destinazione, nonché dei fabbricati che abbiano perduto i requisiti di ruralità. NB il termine è stato differito al 30 aprile dall'articolo 2 del D.L. 29/12/2010 n. 225, entrato in vigore il 27 febbraio 2011.

LUNEDÌ 2 MAGGIO – Si ricorda che il 30 aprile e il 1° maggio sono festivi

REGISTRO - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° aprile 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. 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 e i seguenti codici tributo:

- 115T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - 1^a 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.

730 - Ultimo giorno per presentare al datore di lavoro il modello 730 e la busta chiusa contenente il modello per la scelta della destinazione dell'8 e/o 5 per mille dell'IRPEF.

I pensionati possono consegnare all'ente pensionistico (l'Inps da quest'anno non effettua più l'assistenza diretta), il modello 730 per la dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2010.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - Ultimo giorno utile per presentare per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate a marzo o nel 1° trimestre 2011 (operatori con periodicità trimestrale), nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

ENASARCO-CONTRIBUZIONE FIRR - Termine ultimo per consegnare all'agente e/o ai rappresentanti il riepilogo delle somme versate all'Enasarco e accantonate per il FIRR (Fondo indennità risoluzione rapporto) sulle provvigioni erogate nell'anno 2010.

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.