

SCADENZE MAGGIO 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.

LUNEDÌ 16 MAGGIO

IVA MENSILE E TRIMESTRALE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al 1° trimestre 2011 (per i contribuenti che hanno optato per il versamento dell'IVA trimestrale) o relativa al mese di aprile (per i contribuenti mensili).

I codici tributo da utilizzare per il versamento sono i seguenti:

- 6031 - Versamento IVA trimestrale - 1° trimestre;
- 6004 - Versamento IVA mensile aprile.

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 (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 ad aprile 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 aprile 2011 da parte degli esportatori abituali che possono effettuare acquisti senza applicazione dell'IVA.

CONGUAGLIO SGRAVIO PRODUTTIVITÀ - Entro questa data i datori di lavoro già autorizzati a fruire lo sgravio contributivo sulle erogazioni previste dai contratti collettivi di secondo livello riferito all'anno 2009 possono recuperare l'ulteriore percentuale di sconto spettante (massimo 0,25%), derivante dalla operazione di rideterminazione del tetto retributivo sul quale opera l'incentivo (Inps, messaggio n. 4792 del 25 febbraio 2011).

ARTIGIANI E COMMERCianti - Scade il termine entro il quale artigiani e commercianti devono versare la prima rata del contributo fisso relativa all'anno 2011. Il versamento va effettuato con il modello F24 anche da coloro che non sono titolari di partita IVA. Sul modello di versamento va indicata la causale AF per gli artigiani e la causale CF per i commercianti.

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 aprile 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 aprile 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.

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 aprile 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 aprile 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.

MERCOLEDÌ 18 MAGGIO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 18 aprile scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi dell'1,5% annuo dal 19 aprile 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.

VENERDÌ 20 MAGGIO

CONTRIBUZIONE ENASARCO - Ultimo giorno per effettuare il versamento della contribuzione e per la denuncia online (distinta) all'Enasarco, da parte delle ditte preponenti a favore di rappresentanti ed agenti. Il contributo è dovuto in favore degli agenti che operano individualmente o sotto forma di società di persone ed è pari al 13,50% (6,75% a carico del preponente e 6,75% a carico dell'agente). Per gli agenti che svolgono attività in forma di società di capitali (spa e srl), il contributo varia in funzione dell'importo delle provvigioni annuali (2% fino a 13 milioni di euro di provvigioni; 1% per provvigioni oltre 13 e fino a 20 milioni di euro; 0,5% per provvigioni oltre 20 e fino a 26 milioni di euro; 0,1% per provvigioni oltre 26 milioni di euro).

MERCOLEDÌ 25 MAGGIO

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). 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 aprile 2011.

SABATO 28 MAGGIO

NUOVO DURC PER GLI APPALTI - Fine del periodo transitorio verso il nuovo Durc. A partire da questa data, ogni certificato emesso con la nuova procedura telematica (già operativa dal 28 marzo, è la versione 4.0 che sostituisce l'applicativo 3.5) riporta in calce un contrassegno generato elettronicamente che consente di verificare la provenienza e la conformità del documento cartaceo con il documento informatico presente nella banca dati Durc.

La novità fa parte di un pacchetto di revisioni dei servizi telematici offerti dall'applicativo www.sportellouniprevidenziale.it (Inps circolare n. 59/2011 e Inail circolare n. 22/2011).

LUNEDÌ 30 MAGGIO

REGISTRO - Per i contratti di affitto esclusi dall'applicazione della cedolare secca scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° maggio 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. Al riguardo si veda quanto precisato per la scadenza del 2 maggio.

MARTEDÌ 31 MAGGIO

MODELLO 730 - E' l'ultimo giorno utile per consegnare a un Caf il modello 730 per la dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2010.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - E' l'ultimo giorno utile per presentare per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate ad aprile, 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 aprile 2011.

DETRAZIONI FISCALI - Entro questa data i pensionati dell'Inpdap devono consegnare all'istituto di previdenza, anche tramite Caf o professionista abilitato, la dichiarazione sulle detrazioni fiscali con riferimento all'anno 2011. Se la situazione è la stessa dell'anno scorso, è sufficiente sottoscrivere il modello inviato dall'Inpdap (assieme al Cud/2011) che è già precompilato con i dati denunciati nell'anno 2010. Quindi senza necessità di compilare un modello nuovo, operazione invece necessaria qualora il quadro del carico fiscale sia mutato rispetto allo scorso anno. (Inpdap nota operativa n. 7/2011).

MERCOLEDÌ 1 GIUGNO

LAVORO A CHIAMATA O INTERMITTENTE - Inizio del periodo delle "vacanze estive" (che terminerà il 30 settembre) durante il quale i datori di lavoro possono far ricorso a prestazioni di lavoro intermittenti (ministero del lavoro circolare n. 4/2005).

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Inizio del periodo delle "vacanze estive" (che terminerà il 30 settembre) durante il quale i datori di lavoro di qualsiasi settore produttivo possono far ricorso a prestazioni di lavoro occasionale accessorio, mediante i voucher (buoni lavoro), da parte di giovani con meno di 25 anni di età regolarmente iscritti a un ciclo di studi presso l'università o istituto scolastico di ogni ordine e grado (circolare Inps n. 104/2008).

LUNEDÌ 6 GIUGNO

CEDOLARE SECCA - Scade il termine per registrare i contratti di locazione abitativi (con eventuale opzione per la cedolare secca) e/o effettuare il pagamento dell'imposta di registro dovuta (qualora non si optasse per la cedolare secca) i cui termini per l'adempimento scadevano tra il 7 aprile e il 6 giugno 2011.

GIOVEDÌ 9 GIUGNO

SICUREZZA SUL LAVORO - Entra in vigore il Dpr n. 207/2010 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 288 del 10 dicembre 2010) che approva il nuovo regolamento sugli appalti (contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, in attuazione delle Direttive 2004/17/Ce e 2004/18/Ce). Tra le novità, è istituita la nuova figura del responsabile del procedimento (Rup).