

SCADENZE AGOSTO 2011

LUNEDÌ 1 AGOSTO

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° luglio 2011 e per versare l'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente. Nessun pagamento, invece, per chi ha optato per la "cedolare secca". 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.

LAVORI USURANTI - Termine ultimo per effettuare la comunicazione alla direzione provinciale del lavoro competente per territorio e ai competenti istituti previdenziali, delle lavorazioni caratterizzate da "linea a catena". Le imprese interessate sono esclusivamente quelle che soddisfano i seguenti requisiti (tutti): a) applicazione delle voci di tariffa per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro individuate dal dlgs n. 67/2011 (allegato 1); b) applicazione dei criteri di organizzazione del lavoro previsti dall'articolo 2100 del codice civile, così come disciplinati dal ccnl applicato; c) utilizzo di un processo produttivo in serie (descritto dall'articolo 1, comma 1, lett. c, del dlgs n. 67/2011). Va utilizzato il modello "Lav-Us", disponibile dal 21 giugno sul sito istituzionale del ministero del lavoro (www.lavoro.gov.it). (ministero del lavoro, circolare n. 15/2011).

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 giugno 2011.

DETAZZAZIONE - Entro questa data, può essere recuperata la tassazione Irpef agevolata, senza applicazione di interessi e sanzioni, riconosciuta su prestazioni (straordinari e premi di produttività) in assenza di un accordo collettivo di secondo livello, aziendale oppure territoriale.

VENERDÌ 5 AGOSTO

UNICO 2011 - Scade il termine per versare - in unica soluzione o come prima rata - le imposte che risultano dalla dichiarazione dei redditi e dell'IRAP (a saldo e in acconto), con la maggiorazione dello 0,40% da parte di tutte le persone fisiche e degli altri contribuenti interessati dagli studi di settore. Sempre entro questa data i professionisti sprovvisti di una cassa autonoma di previdenza possono pagare, con la maggiorazione dello 0,40%, i contributi dovuti alla gestione separata Inps (saldo 2010 e primo acconto per il 2011). Per i codici tributo da utilizzare si veda la scadenza del 6 luglio.

CEDOLARE SECCA - I proprietari di immobili che hanno optato per il regime della cedolare secca sugli affitti di unità immobiliari abitative, entro questa data devono versare, se dovuta, la prima rata di acconto della cedolare secca, con la maggiorazione dello 0,40% (codice tributo 1840).

DIRITTI CAMERALI - Entro questa data le imprese iscritte alla Camera di Commercio possono effettuare il versamento del diritto annuale dovuto per il 2011 con la maggiorazione dello 0,40%. Il versamento deve essere fatto utilizzando il modello F24 ed il codice tributo 3850.

LUNEDÌ 22 AGOSTO - Si ricorda che le scadenze del 16 agosto sono prorogate al 22

IVA MENSILE E TRIMESTRALE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al 2° trimestre 2011 (per i contribuenti che hanno optato per il versamento dell'IVA trimestrale) o relativa al mese di luglio (per i contribuenti mensili).

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

- 6032 - Versamento IVA trimestrale - 2° trimestre;
- 6007 - Versamento IVA mensile luglio.

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) ritenute alla fonte su somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (codice 1049);
- 12) 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).
- 13) ritenute operate nel 2° trimestre 2011 in relazione agli utili corrisposti nello stesso periodo con applicazione della ritenuta a titolo d'imposta (codice 1035).

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

IMPOSTE RATEIZZATE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle imposte e/o contributi rateizzati.

Per il pagamento degli interessi devono essere utilizzati i seguenti codici tributo:

- 1668 - Interessi pagamento dilazionato sezione 2;

3805 - Interessi pagamento dilazionato tributi regionali;
3857 - Interessi pagamento dilazionato addizionale comunale IRPEF.

MODELLO 770 – Scade il termine per effettuare l'invio telematico del Modello 770/2011 Ordinario e Semplificato.

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 luglio 2011.

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 18 luglio 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 luglio 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.

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.

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 luglio 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 luglio 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.

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).

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.

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 luglio 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.

VERSAMENTO RATA INAIL – Ultimo giorno per effettuare il versamento della terza /di quattro) rate del premio Inail dovuto dall'autoliquidazione 2009/2010. Il coefficiente da utilizzare per determinare la rata, sulla base del tasso d'interesse del 2,1% fissato dal ministero dell'Economia e comunicato dall'Inail è 0,010413699 da moltiplicare all'importo della terza rata (premio Inail diviso quattro). Per la Pat (posizioni assicurative territoriali) di nuova emissione, il coefficiente è 0,003509589 da moltiplicare all'importo della terza rata.

GIOVEDÌ 25 AGOSTO

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 luglio 2011.

MARTEDÌ 30 AGOSTO

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° luglio 2011 e per versare l'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente. Nessun pagamento, invece, per chi ha optato per la "cedolare secca". 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.

MERCOLEDÌ 31 AGOSTO

IMPOSTE RATEIZZATE – Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della rata delle imposte rateizzate da parte dei contribuenti non titolari di partita IVA.

Per il pagamento degli interessi devono essere utilizzati i seguenti codici tributo:

1668 - Interessi pagamento dilazionato sezione 2;

3805 - Interessi pagamento dilazionato tributi regionali;

3857 - Interessi pagamento dilazionato addizionale comunale IRPEF.

BLACK LIST - Ultimo giorno utile per presentare per via telematica all’Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate a giugno, nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori “black list”).

LUNEDÌ 5 SETTEMBRE

RAVVEDIMENTO UNICO 2011 – Le persone fisiche e gli altri contribuenti interessati dagli studi di settore possono regolarizzare entro questa data i versamenti delle imposte di Unico 2011 in scadenza il 5 agosto scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute (compresa la maggiorazione dello 0,40%), più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi dell’1,5% annuo dal 6 agosto fino al giorno del pagamento.