

SCADENZE SETTEMBRE 2011

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.

MERCOLEDÌ 14 SETTEMBRE

CERTIFICATI MALATTIA ONLINE - Martedì 13 settembre termina il periodo transitorio durante il quale i datori di lavoro privato hanno ancora potuto richiedere ai propri dipendenti la presentazione su carta del certificato medico di malattia. Dal 14 settembre il datore di lavoro deve recuperare la certificazione autonomamente, su internet o tramite e-mail.

GIOVEDÌ 15 SETTEMBRE

ACCENTRAMENTO INAIL - Termine ultimo entro il quale i datori di lavoro possono richiedere all'Inail l'accentramento delle proprie posizioni contributive. Interessati, i datori di lavoro che a decorrere dal 1° gennaio 2012 vogliono eseguire tutti gli adempimenti inerenti al rapporto assicurativo presso un'unica sede territoriale dell'Inail.

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a agosto 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 pagamento rateale di imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti 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.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di agosto (contribuenti mensili). Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 6008 - Versamento IVA mensile agosto.

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 ed 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).

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

VENERDÌ 16 SETTEMBRE

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 agosto 2011.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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.

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 agosto 2011, incluse eventuali addizionali.

CONTRIBUTI AGRICOLI - Termine ultimo per il versamento dei contributi relativi al trimestre precedente da parte di coltivatori diretti, coloni, mezzadri e imprenditori agricoli professionali. Il versamento è da effettuarsi tramite modello F24.

DENUNCIA MANODOPERA AGRICOLA - Termine ultimo per presentare la denuncia delle retribuzioni del trimestre precedente, da parte dei datori di lavoro agricoli, tramite il modello Dmag-Unico.

MERCOLEDÌ 21 SETTEMBRE

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 22 agosto (così prorogato dal 16 agosto). 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 23 agosto 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 26 SETTEMBRE

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intra-stat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati ad agosto (operatori mensili).

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

VENERDÌ 30 SETTEMBRE

UNICO 2011 - Scade il termine per effettuare l'invio telematico del modello Unico 2011 delle persone fisiche, società di persone, associazioni tra professionisti e società di capitali con esercizio sociale coincidente con l'anno solare.

IRAP 2011 - I contribuenti obbligati al pagamento dell'IRAP entro questa data devono inviare per via telematica la dichiarazione IRAP 2011 (anche quest'anno, infatti, questa dichiarazione va presentata in forma autonoma).

IVA 2011 - Entro questa data va presentata la dichiarazione annuale IVA relativa al 2010 da parte dei contribuenti che non presentano la dichiarazione unificata con il modello Unico.

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

DICHIARAZIONE DEI REDDITI - Entro questa data si possono regolarizzare i versamenti di imposte relativi al 2010 non effettuati o effettuati in misura insufficiente. Per usufruire del ravvedimento occorre versare le imposte dovute, maggiorate degli interessi legali dell'1% fino al 31 dicembre 2010 e dell'1,5% dal 1° gennaio 2011 e della sanzione ridotta del 3%.

PARAMETRI - I contribuenti titolari di partita Iva che hanno adeguato i ricavi o compensi 2010 alle risultanze dei parametri devono entro questa data effettuare il versamento della maggiore Iva eventualmente dovuta con il codice tributo 6493 - integrazione IVA - adeguamento ai parametri.

RIMBORSO IVA UE - Scade il termine per la presentazione delle istanze di rimborso IVA da parte degli operatori nazionali che nel corso del 2010 hanno effettuato acquisti di beni e servizi assoggettati all'imposta in altri Paesi membri dell'Ue (vedi approfondimento circolare 15 2011).

ICI - RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare il versamento dell'ICI relativa all'anno 2010 non effettuato o effettuato in misura insufficiente (acconto e/o saldo). Per usufruire del ravvedimento occorre versare l'imposta dovuta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta del 3%.

DICHIARAZIONE ICI - Ultimo giorno utile per presentare la dichiarazione ICI 2010 (in caso di variazioni) dei contribuenti che presentano il modello UNICO on line entro questa data (la dichiarazione ICI, infatti, nel caso fosse ancora obbligatoria, deve essere presentata entro lo stesso termine previsto per la presentazione della dichiarazione dei redditi).

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° settembre 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^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.

MOD. 730 - Scade il termine per richiedere al datore di lavoro o ente pensionistico di non voler effettuare l'acconto IRPEF per il 2011 (risultante dal Mod. 730-3) o di volerlo effettuare in misura inferiore.

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 agosto 2011.

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Fine del periodo delle "vacanze estive" (cominciato il 1° giugno) durante il quale i datori di lavoro hanno potuto fare ricorso a prestazioni di lavoro occasionale accessorio, mediante i voucher (buoni lavoro).

LAVORO A CHIAMATA O INTERMITTENTE - Fine del periodo delle "vacanze estive" (cominciato il 1° giugno) durante il quale i datori di lavoro possono far ricorso a prestazioni di lavoro intermittenti.

DENUNCE DOMESTICI - Termina il periodo transitorio durante il quale è stato possibile effettuare le denunce relative al lavoro domestico tramite Contact Center, anche senza essere in possesso di Pin (Circolare Inps n. 49/2011).

ISCRIZIONE GESTIONE SEPARATA - Termina il periodo transitorio durante il quale è stato possibile iscriversi alla Gestione separata Inps tramite Contact Center, anche senza essere in possesso di Pin (Circolare Inps n. 72/2011).

MODELLO 730 RIDUZIONE ACCONTI - Entro questa data, i lavoratori dipendenti (e i pensionati) possono comunicare al proprio datore di lavoro (o ente pensionistico) di non voler effettuare l'acconto Irpef o di volerlo effettuare in misura minore, rispetto a quello risultante dal modello di liquidazione (modello 730-3).

MARTEDÌ 4 OTTOBRE

CHIUSURA PARTITA IVA - Ultimo giorno utile per chiudere le partite Iva inattive da parte di

chi, nonostante abbia cessato l'attività, si è dimenticato di comunicare la cessazione all'Agenzia delle entrate. E' necessario pagare 129 euro utilizzando l'apposito modello "F24 con elementi identificativi" - codice tributo 8110.

FINANZIAMENTI AL VOLONTARIATO - Entro e non oltre le ore 12 di questa data (non fa fede il timbro postale) è possibile presentare al ministero del lavoro le richieste di finanziamento per le organizzazioni di volontariato al ministero del lavoro (Direttiva 15 luglio 2011 pubblicata sulla G.U. n. 192 del 19 agosto).

LUNEDÌ 10 OTTOBRE

LAVORATORI DOMESTICI - Scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al trimestre luglio/settembre 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.