

SCADENZE OTTOBRE 2011

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.

LUNEDÌ 17 OTTOBRE

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dell'IVA relativa al mese di settembre con il codice tributo 6009 - Versamento IVA mensile settembre.

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 settembre 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 della rata delle imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti titolari di partita IVA.

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

RAVVEDIMENTO OPEROSO BREVE - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 settembre con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi dell'1% annuo dal 17 settembre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito.

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.

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 settembre 2011.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di settembre 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 settembre 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 settembre 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 settembre 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, sostituiti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di settembre 2011, incluse eventuali addizionali.

MARTEDÌ 25 OTTOBRE

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati a settembre (operatori mensili) o nel 3° trimestre 2011 (operatori trimestrali).

730 - Ultimo giorno utile per presentare un nuovo modello 730/2011 - integrativo del precedente - quando l'integrazione comporta a favore del contribuente un rimborso o un minor debito (ad esempio per oneri non indicati in precedenza). Il modello 730 deve essere in ogni caso presentato al Caf con la relativa documentazione, anche in caso di assistenza precedentemente prestata dal datore di lavoro o ente pensionistico.

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

LUNEDÌ 31 OTTOBRE

ISTANZA RIMBORSO IVA TRIMESTRALE - Termine ultimo per la presentazione dell'istanza per il rimborso IVA infrannuale relativo al trimestre precedente. I titolari di partita IVA con IVA a credito possono richiedere il rimborso infrannuale, anche per procedere mediante compensazione, al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate mediante presentazione esclusivamente telematica di apposito modello.

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° ottobre 2011 e per pagare 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.

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

RAVVEDIMENTO OPEROSO SPRINT - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 17 ottobre con l'applicazione della sanzione ridotta pari allo 0,20% per ogni giorno di ritardo e degli interessi dell'1% annuo dal 18 ottobre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito (questo nuovo tipo di ravvedimento si applica a condizione che il pagamento sia eseguito entro i 14 giorni successivi alla scadenza originaria). Per i codici tributo si veda la scadenza del 17 ottobre.

BLACK LIST - E' l'ultimo giorno utile per presentare per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate a settembre o nel 3° trimestre 2011 (operatori con periodicità trimestrale), nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

RIVALUTAZIONE - Ultimo giorno per pagare la seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta da parte di chi ha rivalutato il valore delle quote di partecipazione in società e/o il valore dei terreni agricoli o edificabili, posseduti al 1° gennaio 2010 (legge n. 191 del 2009). Gli importi della rata devono essere maggiorati degli interessi del 3% annuo calcolati dal 31 ottobre 2010.

I codici tributo da indicare nella sezione Erario del modello F24 sono i seguenti:

- 8055 - Imposta sostitutiva per la rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati;
- 8056 - Imposta sostitutiva per la rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola.

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 settembre 2011.