

## **SCADENZE NOVEMBRE 2011**

### **GIOVEDÌ 10 NOVEMBRE**

**SUPERBOLLO AUTO** – Pagamento dell'addizionale erariale del bollo auto per le autovetture e per gli autoveicoli per il trasporto di persone e cose di potenza superiore a 225 chilowatt (ossia 306 cv) nella misura pari ad euro 10,00 per ogni chilowatt di potenza superiore ai 225, da parte di coloro che, al 6 luglio 2011 sulla base del Pra-Pubblico registro automobilistico risultavano proprietari, usufruttuari, acquirenti o utilizzatori a titolo di locazione finanziaria degli autoveicoli con le accennate caratteristiche. Il versamento è da effettuare utilizzando il modello "F24 elementi identificativi".

Per maggiori informazioni vedi circolare 19.2011 (<http://www.contrino.it/?p=1097>).

### **MERCOLEDÌ 16 NOVEMBRE**

**IVA MENSILE E TRIMESTRALE** - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al 3° trimestre 2011 (per i contribuenti che hanno optato per il versamento dell'IVA trimestrale) o relativa al mese di ottobre (contribuenti mensili). I codici tributo da utilizzare per il versamento sono i seguenti:

6033 - Versamento IVA trimestrale - 3° trimestre;

6010 - Versamento IVA mensile ottobre.

**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) 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 sui 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 ottobre 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 ottobre 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 17 ottobre con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi dell'1,5% annuo dal 18 ottobre 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 ottobre 2011.

**INPS ARTIGIANI E COMMERCianti** - Scade il termine per versare la terza rata dei contributi dovuti per il corrente anno 2011 calcolata sul cosiddetto minimale (contributo fisso). Il versamento va effettuato con modello F24 anche dai soggetti senza partita Iva, per se stessi e per le altre persone (familiari) che prestato la loro attività nell'impresa familiare. Per l'anno 2011 il reddito minimo da prendere in considerazione è pari a euro 14.552,00; ne deriva un contributo minimale per i commercianti pari a euro 2.930,94 (euro 2.494,38 per quelli con età fino a 21 anni) e per gli artigiani pari a euro 2.917,84 (euro 2.481,28 per quelli con età fino a 21 anni).

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

**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 ottobre 2011, incluse eventuali addizionali.

**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 ottobre 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 quarta ed ultima rata 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 (nota protocollo n. 377/2011), è 0,015706849 da moltiplicare all'importo della quarta quota del premio dovuto (premio Inail diviso quattro). Per le Pat (posizioni assicurative territoriali) di nuova emissione, il coefficiente è 0,00880274 da moltiplicare all'importo della terza rata.

## **LUNEDÌ 21 NOVEMBRE**

**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).

## **VENERDÌ 25 NOVEMBRE**

**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 ottobre (operatori mensili).

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

## **MARTEDÌ 29 NOVEMBRE**

**POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA (PEC)** – Termine entro il quale le imprese in forma societaria devono comunicare al Registro delle Imprese l'indirizzo di posta elettronica certificata ai sensi dell'art. 16, c.6, del DL 29 novembre 2008.

Per maggiori informazioni vedi circolare 20.2011 (<http://www.contrino.it/?p=1104>)

## **MERCOLEDÌ 30 NOVEMBRE**

**ACCONTO IRPEF** - Ultimo giorno utile per versare la seconda o unica rata di acconto dovuto per il 2011 dalle persone fisiche. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 4034: IRPEF acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione.

**ACCONTO CONTRIBUENTI MINIMI** - Chi si avvale del regime agevolato previsto per i "contribuenti minimi" entro questa data deve effettuare – se dovuto – il pagamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva 2011. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 1799 - Imposta sostitutiva per i contribuenti minimi – Acconto seconda rata o in unica soluzione - Art. 1, commi da 96 a 117, L. n. 244/2007

**ACCONTO IRAP** - Scade il termine per effettuare il versamento dell'acconto IRAP dovuto per il 2011 (persone fisiche titolari di partita IVA, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali, ecc.). Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 3813 - IRAP acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione.

**ACCONTO IRES** - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della seconda o unica rata dell'acconto dovuto per il 2011 da parte dei soggetti aventi esercizio sociale compreso tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 2002 - IRES acconto seconda rata o acconto in unica soluzione.

**ACCONTO 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 seconda o unica rata di acconto della cedolare secca. Per il versamento deve essere utilizzato il Modello F24 (sezione Erario) e il codice tributo 1841.

**GESTIONE SEPARATA INPS** - Scade il termine per effettuare il versamento della seconda rata o unica rata di acconto dei contributi dovuti per il 2011 dai professionisti sprovvisti di una cassa autonoma di previdenza. Il versamento deve essere effettuato utilizzando il modello F24.

**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 16 novembre con l'applicazione della sanzione ridotta pari allo 0,20% per ogni giorno di ritardo e degli interessi dell'1,5% annuo dal 17 novembre 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 16 novembre.

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

**CHIUSURA LITI PENDENTI** - Entro questa data si possono definire le liti fiscali di valore fino a 20 mila euro in cui è parte l'Agenzia delle entrate, pendenti alla data del 1° maggio 2011 dinanzi alle commissioni tributarie o al giudice ordinario in ogni grado di giudizio. Il pagamento delle somme dovute (variabili in base al valore della lite) deve essere effettuato utilizzando il "Modello F24 con elementi identificativi" indicando il codice tributo 8082 e come anno di riferimento l'anno d'imposta cui si riferisce l'atto impugnato. Per la presentazione (telematica) della domanda di definizione c'è tempo fino al 31 marzo 2012.

**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.

## **GIOVEDÌ 1 DICEMBRE**

**VOUCHER (BUONI LAVORO)** - Inizio del periodo delle "vacanze natalizie" (che terminerà il 10 gennaio 2012) 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).

**LAVORO A CHIAMATA O INTERMITTENTE** - Inizio del periodo delle "vacanze natalizie" (che terminerà il 10 gennaio 2012) durante il quale i datori di lavoro possono far ricorso a prestazioni di lavoro intermittenti (ministero del lavoro circolare n. 4/2005).