

SCADENZE DICEMBRE 2011

GIOVEDÌ 15 DICEMBRE

FATTURA DIFFERITA - Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente.

VENERDÌ 16 DICEMBRE

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di novembre (contribuenti mensili) con il codice tributo 6011- Versamento IVA mensile novembre.

EREDI - Per gli eredi delle persone decedute dopo il 28 febbraio 2011 che presentano il Modello Unico 2011 per conto del de-cuius, i termini di versamento delle imposte dovute sono prorogati a questa data (senza alcuna maggiorazione). Per la presentazione della dichiarazione c'è tempo fino al 2 gennaio 2012 (poiché il 31 dicembre e il 1° gennaio sono festivi).

ICI - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento del saldo ICI per il 2011. Per chi intende pagare tramite il modello F24 i codici tributo da utilizzare sono i seguenti:

3901 - ICI per l'abitazione principale;

3902 - ICI per i terreni agricoli;

3903 - ICI per le aree fabbricabili; 3904 - ICI per gli altri fabbricati.

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 novembre scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi dell'1,5% annuo dal 17 novembre 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.

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

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).

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

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.

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 novembre 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 novembre 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.

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 novembre 2011, incluse eventuali addizionali.

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 novembre 2011.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di novembre 2011 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

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 novembre 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.

ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA RENDIMENTI DEL TFR - Scade il termine per versare l'acconto d'imposta (nella misura del 90%) sulla rivalutazione del Tfr relativo all'anno 2011 e pari all'11% (il saldo va pagato entro il 16 febbraio 2012).

RESTITUZIONE DETASSAZIONE - Termine ultimo a disposizione delle imprese per restituire al Fisco la minore IRPEF su straordinari e premi di produttività applicata nei mesi di gennaio e febbraio 2011, in mancanza di un accordo collettivo di secondo livello (aziendale o territoriale). La regolarizzazione entro tale termine, comprensiva di interessi, esclude l'applicazione delle sanzioni (agenzia delle entrate, circolare n. 36/2011).

MARTEDÌ 20 DICEMBRE

DENUNCIA CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile.

MARTEDÌ 27 DICEMBRE

ACCONTO IVA - Scade il termine per effettuare il versamento dell'acconto IVA di fine anno. I codici tributo da utilizzare sono i seguenti:
6013 - Versamento acconto per IVA mensile;
6035 - Versamento IVA acconto (per i contribuenti trimestrali).

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 a novembre (operatori mensili).

ENPALS - Va effettuata la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals relativa al mese di novembre 2011 nell'apposito formato XML.

GIOVEDÌ 29 DICEMBRE

UNICO 2011 - Chi non ha presentato il modello Unico e/o la dichiarazione IRAP 2011 (redditi 2010) entro lo scorso 30 settembre, entro questa data può regolarizzare la posizione usufruendo del ravvedimento operoso. Occorre, pertanto, inviare per via telematica la dichiarazione (o le dichiarazioni) ed effettuare il pagamento della sanzione ridotta pari a 26 euro per ciascuna dichiarazione omessa (ad esempio, redditi, IVA, IRAP).

Il codice tributo da utilizzare è 8911 – Sanzioni pecuniarie per altre violazioni tributarie relative ad imposte sui redditi, imposte sostitutive, all'IRAP e all'IVA.

VENERDÌ 30 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO ACCONTO NOVEMBRE - Entro questa data è possibile regolarizzare gli omessi o tardivi versamenti relativi alla seconda o unica rata di acconto IRPEF, IRES, IRAP, cedolare secca ed altre eventuali imposte, scaduti il 30 novembre 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 1° dicembre fino al giorno del pagamento. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8901 - Sanzione pecuniaria IRPEF;

1989 - Interessi sul ravvedimento IRPEF;

8918 - Sanzione pecuniaria IRES;

1990 - Interessi sul ravvedimento IRES;

8907 - Sanzione pecuniaria IRAP;

1993 - Interessi sul ravvedimento IRAP;

8913 - Sanzione pecuniaria imposte sostitutive delle imposte sui redditi;

1992 - Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive.

RAVVEDIMENTO OPEROSO SPRINT - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 dicembre con l'applicazione della sanzione ridotta pari allo 0,20% per ogni giorno di ritardo e degli interessi dell'1,5% annuo dal 17 dicembre 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 dicembre.

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° dicembre 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.

LIBRO INVENTARI - Termine per la sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2011 in via telematica entro il 30.09.2011.

REGISTRI CONTABILI - Termine per la stampa di registri contabili per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2011 in via telematica entro il 30.09.2011.

IMPOSTA DI REGISTRO CONTRATTI DI LOCAZIONE - Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità successive, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.

SABATO 31 DICEMBRE

COMUNICAZIONI IVA - Termine di invio della comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore a € 25.000 (al netto dell'IVA) realizzate nel 2010 (Prov. Ag. Entrate 16.09.2011).

UNICO 2011 - Termine di presentazione della dichiarazione da parte degli eredi delle persone decedute dal 01-03-2011.

STUDI DI SETTORE - Entro il 31.12.2011 potrà essere comunicata all'Agenzia delle Entrate l'esistenza di cause di giustificazione alla posizione di non congruità (Circ. Ag. Entrate 30/E/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 novembre 2011.

RIFORMA LICENZIAMENTI - Diventano efficaci le disposizioni introdotte dal Collegato lavoro (legge n. 183/2010), sui termini decadenziali per l'impugnazione dei licenziamenti.

CONTRIBUTI VOLONTARI - Scade il termine per il pagamento dei contributi da parte dei soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi previdenziali per raggiungere il diritto alla pensione. Il versamento si riferisce al III trimestre solare del 2011, luglio/settembre (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

COMUNICAZIONE AI FONDI PENSIONE - cade il termine per inviare al fondo pensione di appartenenza la comunicazione relativa all'eventuale importo di contributi pagati nell'anno 2010 ma non dedotti fiscalmente (si poteva farlo quest'anno con la dichiarazione dei redditi, Unico o 730). La comunicazione è necessaria affinché il fondo pensione possa, all'atto di erogazione delle prestazioni, escludere dalle tasse la quota di prestazione corrispondente all'importo dei contributi non dedotti fiscalmente.

RETI D'IMPRESA - Termine per la comunicazione dell'avvenuta asseverazione del programma di rete all'organo comune per l'esecuzione del contratto della rete, ovvero al rappresentante della rete (Ris. Ag. Entrate 88/E/2011).

CONTRATTI DI LEASING - Scade il 31.12.2011 il termine di invio della comunicazione dei dati relativi ai contratti di leasing in essere nelle annualità 2009 e 2010 (Comunicato Ag. Entrate 26.09.2011).

LUNEDÌ 2 GENNAIO 2012

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

SPESOMETRO - Scade il termine per comunicare per via telematica all'Agenzia delle Entrate le operazioni rilevanti ai fini IVA per le quali è stata emessa o ricevuta una fattura nel 2010 di importo superiore a 25 mila euro.

EREDI - Presentazione da parte del modello Unico 2011 per conto del parente deceduto dopo il 28 febbraio 2011. Si veda anche la scadenza del 16 dicembre.

MARTEDÌ 10 GENNAIO 2012

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Fine del periodo delle "vacanze natalizie" (cominciato il 1° dicembre 2011) 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).

LAVORATORI DOMESTICI - Ultimo appuntamento con l'anno 2011; scade il termine per il versamento dei contributi all'INPS relativi al trimestre ottobre/dicembre 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.

LAVORO A CHIAMATA O INTERMITTENTE - Fine del periodo delle "vacanze natalizie" (cominciato il 1° dicembre 2011) durante il quale i datori di lavoro possono far ricorso a prestazioni di lavoro intermittenti (ministero del lavoro circolare n. 4/2005).