

## SCADENZE GENNAIO 2012

### MARTEDÌ 10 GENNAIO 2012

**RAVVEDIMENTO SPRINT ACCONTO IVA** - Entro questa data si può regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA 2011 (scaduto il 27/12/2011), con l'applicazione della sanzione ridotta pari allo 0,20% per ogni giorno di ritardo e degli interessi legali nella misura dell'1,5% annuo dal 28 al 31 dicembre 2011 e del 2,5% dall'1/1/2012 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).

**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).

### LUNEDÌ 16 GENNAIO 2012

**IVA MENSILE** - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di dicembre (al netto dell'acconto versato). Il codice tributo è 6012 - Versamento IVA mensile dicembre.

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

**RAVVEDIMENTO OPEROSO** - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 dicembre con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi dell'1,5% annuo calcolati per ogni giorno di ritardo dal 17 dicembre al 31 dicembre 2011 e del 2,5% annuo dal 1° gennaio 2012 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.

**ICI - RAVVEDIMENTO OPEROSO** - Ultimo giorno utile per regolarizzare l'omesso, carente o tardivo versamento del saldo Ici 2011 (scaduto il 16 dicembre scorso), usufruendo della san-

zione ridotta del 3%. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare oltre all'Ici dovuta e alla sanzione ridotta, gli interessi legali calcolati per ogni giorno di ritardo nella misura dell'1,5% annuo dal 17 al 31 dicembre 2011 e del 2,5% dal 1° gennaio 2012 fino al giorno in cui viene eseguito il versamento del saldo o della differenza non versata. Per le modalità di versamento si veda quanto precisato nel numero di dicembre.

**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;
- 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);
- 13) ritenute operate nel 4° trimestre 2011 in relazione agli utili corrisposti nello stesso periodo per i quali al socio è stata applicata la ritenuta a titolo d'imposta (codice 1035).

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).

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

**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 dicembre 2011, incluse eventuali addizionali.

**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 dicembre 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 dicembre 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.

**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 dicembre 2011.

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

## **MERCOLEDÌ 25 GENNAIO 2012**

**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 dicembre (operatori mensili) o nel 4° trimestre 2011 (operatori trimestrali).

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

## **GIOVEDÌ 26 GENNAIO 2012**

**RAVVEDIMENTO ACCONTO IVA** - Scade il termine per regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA per il 2011 scaduto lo scorso 27 dicembre. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi legali dell'1,5% dal 28 al 31 dicembre 2011 e del 2,5% dal 1° gennaio 2012 fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito. I codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8904 - Sanzione pecuniaria IVA;

1991 - Interessi sul ravvedimento IVA.

**SICUREZZA LAVORO** - Entra in vigore la nuova disciplina sulle verifiche periodiche delle attrezzature di lavoro (dm 22 luglio 2011 pubblicato sulla gazzetta ufficiale n. 173/2011).

### **LUNEDÌ 30 GENNAIO 2012**

**REGISTRO** - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° gennaio 2012 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.

### **MARTEDÌ 31 GENNAIO 2012**

**SPESOMETRO** - E' stato prorogato a questa data il termine per comunicare per via telematica all'Agenzia delle Entrate l'elenco (clienti/fornitori) con 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.

**BLACK LIST** - E' l'ultimo giorno utile per presentare per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate nel mese di dicembre (operatori mensili) o nel 4° trimestre 2011 (operatori con obbligo trimestrale), nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

**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 dicembre 2011.

**RICHIESTA BONUS/MALUS** - I datori di lavoro possono chiedere all'Inail, presentando apposita istanza, di fruire del beneficio di uno sconto dei premi assicurativi, a fronte degli interventi migliorativi per la sicurezza effettuati in azienda durante l'anno 2011 (sono interessate le aziende che hanno iniziato la propria attività entro il 1° gennaio 2010).

### **MERCOLEDÌ 1 FEBBRAIO 2012**

**DICHIARAZIONE ANNUALE IVA** - Primo giorno utile per presentare la dichiarazione annuale IVA relativa al 2011 in via autonoma (cioè non compresa nel modello Unico 2012).