

SCADENZE FEBBRAIO 2012

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).

MERCOLEDÌ 15 FEBBRAIO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 gennaio scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi del 2,5% annuo dal 17 gennaio 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.

COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO - I datori di lavoro, pubblici e privati con almeno 15 dipendenti, devono trasmettere, in via telematica, il prospetto informativo sulla situazione occupazionale relativa al 31 dicembre 2011. Il termine risulta prorogato (nota ministero del lavoro n. 5909/2011) al fine di consentire le comunicazioni relative alla nuova compensazione territoriale, introdotta dal dl n. 138/2011 convertito dalla legge n. 148/2011.

GIOVEDÌ 16 FEBBRAIO

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;

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 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 gennaio 2012 da parte degli esportatori abituali che possono effettuare acquisti senza applicazione dell'IVA.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di gennaio. Il codice tributo da utilizzare è il 6001- Versamento IVA mensile gennaio.

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

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 gennaio 2012; le percentuali si alzano di un 1% rispetto al 2011 e si presentano nella seguente misura:

- 27,72% per i soggetti privi di altra copertura;

- 18% 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 2012 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 gennaio 2012 agli associati in partecipazione. Nel 2012 i contributi vanno versati applicando ai compensi le nuove aliquote del 27,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 18% 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 model-

lo 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.

TFR ALL'INPS - I datori di lavoro con almeno 50 addetti devono versare al Fondo di Tesoreria Inps la quota del tfr maturata dai dipendenti nel mese di gennaio 2012 e non destinata a fondi pensione.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL/PAGAMENTO PREMI - I datori di lavoro devono procedere al calcolo e al versamento dei premi assicurativi dovuti a titolo di conguaglio per l'anno 2011 e di rata anticipata per l'anno 2012.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL/RIDUZIONE DEL PRESUNTO - I datori di lavoro possono comunicare all'Inail la presunta variazione, in diminuzione, delle retribuzioni da erogare ai lavoratori assicurati durante l'anno 2012, al fine di essere così autorizzati versare una rata di premio anticipata in misura inferiore.

ARTIGIANI E COMMERCianti - Scade il termine per versare la quarta e ultima rata di contributi dovuti per l'anno 2011 e 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.

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 gennaio 2012, incluse eventuali addizionali.

IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR - Scade il termine per versare il saldo dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta sulla rivalutazione annuale del trattamento di fine rapporto lavoro effettuata al 31 dicembre 2011. Il saldo tiene conto di quanto pagato, in anticipo, entro il 16 dicembre 2011.

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 gennaio 2012.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di gennaio 2012 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

IMPOSTA SOSTITUTIVA CAPITALI SCUDATI - Gli intermediari finanziari incaricati devono provvedere ad effettuare il versamento dell'imposta di bollo speciale (secondo le disposizioni del capo III del D.lgs 9 luglio 1997, n.241, tenendo presente che, per il solo versamento da effettuare nel 2012, il valore delle attività segretate è quello al 6 dicembre 2011.

LUNEDÌ 20 FEBBRAIO

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, relative al IV trimestre 2011 (ottobre/dicembre). 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).

SABATO 25 FEBBRAIO

ENPALS - Va effettuata la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals relativa al mese di gennaio 2012 nell'apposito formato XML.

LUNEDÌ 27 FEBBRAIO

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 gennaio 2012 (operatori mensili).

MARTEDÌ 28 FEBBRAIO

CUD - Ultimo giorno utile per la consegna al lavoratore da parte del datore di lavoro o dell'ente pensionistico del modello CUD 2012. Entro questa data devono essere consegnate ai percipienti anche le certificazioni dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2011 nonché ai soci le certificazioni degli utili corrisposti nel 2011.

MODELLO CUD 2012 - I datori di lavoro devono consegnare ai propri dipendenti e collaboratori il modello Cud/2012 contenente la certificazione fiscale e contributiva dei redditi relativi all'anno 2011. E' facoltà del datore di lavoro trasmettere il Cud in formato elettronico, purché sia garantita al lavoratore/collaboratore la possibilità di entrare in disponibilità dello stesso e di materializzarla per i successivi adempimenti (modalità esclusa, secondo l'agenzia delle entrate, per esempio nelle ipotesi in cui il Cud vada rilasciato agli eredi o in occasione di cessazione del rapporto di lavoro).

OSCILLAZIONE DEL TASSO DI PREMIO INAIL (BONUS MALUS) - Le aziende che hanno iniziato l'attività entro l'1 gennaio 2010 possono richiedere l'incentivo dell'oscillazione del tasso di premio Inail, se durante l'anno 2011 hanno effettuato interventi per il miglioramento delle condizioni di sicurezza dei luoghi di lavoro. La richiesta va formulata sul modello OT24. Lo sconto varia dal 30% (aziende fino a 10 dipendenti) al 12% (aziende con oltre 500 dipendenti) in base alla dimensione aziendale.

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 gennaio 2012.

CONGUAGLIO FISCALE E CONTRIBUTIVO - Ultimo termine a disposizione dei datori di lavoro per tutte le operazioni di conguaglio sui redditi di lavoro dipendente erogati nel corso dell'anno 2011.

MERCOLEDÌ 29 FEBBRAIO

COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA - Ultimo giorno per procedere all'invio telematico della comunicazione dati IVA relativa all'anno 2011. Tale comunicazione non è obbligatoria, tra l'altro, per i soggetti IVA persone fisiche che hanno realizzato nel corso dell'anno solare precedente un volume d'affari uguale o inferiore ad euro 25.000,00 anche se, ovviamente, sono tenuti a procedere alla presentazione della dichiarazione annuale.

BLACK LIST - E' l'ultimo giorno utile per presentare per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate nel mese di gennaio 2012 (operatori mensili), nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

CERTIFICAZIONE COMPENSI - Consegna, da parte delle imprese mandanti-sostituti d'imposta ai percettori di provvigioni e/o commissioni, della certificazione attestante i redditi corrisposti nel corso dell'anno solare precedente.

CERTIFICAZIONE REDDITI DI LAVORO - I datori di lavoro e gli enti pensionistici devono procedere alla consegna delle certificazioni fiscali utilizzando:

- l'apposito modello Cud per l'attestazione, tra l'altro, dei totali inerenti i redditi di lavoro dipendente, i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, alle indennità di fine rapporto (Tfr) e alle anticipazioni inerenti alle indennità di fine rapporto di lavoro dipendente assoggettate a tassazione separata, alle ritenute alla fonte operate in relazione all'erogazione dei redditi e delle indennità predette, alle detrazioni effettuate, ai dati previdenziali ed assistenziali relativi alle diverse contribuzioni versate o dovute (all'Inps, Inail ecc.), nonché per l'attestazione dell'ammontare dei trattamenti pensionistici corrisposti, delle ritenute alla fonte operate e delle detrazioni applicate;
- modelli non ufficiali per certificare i compensi non assoggettati a ritenuta alla fonte, come, ad esempio, le retribuzioni corrisposte dai datori di lavoro privati e collaboratori familiari, autisti, giardinieri ed altre attività simili.

CERTIFICAZIONE UTILI - Consegna da parte dei soggetti IRES, residenti e non, ai percettori di utili ed ai percettori di proventi equiparati agli utili, dell'apposita certificazione, redatta utilizzando il modello ufficiale approvato con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate, relativa alle erogazioni di detti proventi che risultano corrisposti nel corso dell'anno solare precedente.

DENUNCIA TELEMATICA INPS - I datori di lavoro e i consulenti intermediari devono procedere (secondo quanto stabilito dall'INPS nel messaggio del 25 maggio 2009 n. 11903) alla presentazione del flusso Uniemens individuale in via telematica costituente l'aggregato dei dati relativi alla contribuzione del mese precedente.

GIOVEDÌ 1 MARZO

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