

SCADENZE MARZO 2012

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.

MERCOLEDÌ 7 MARZO

INCENTIVI INAIL PER LA SICUREZZA - Nel periodo dal 28 dicembre 2011 al 7 marzo 2012, sul sito web Inail (www.inail.it), le imprese hanno a disposizione una procedura informatica per l'inserimento delle domande di finanziamento per investimenti in sicurezza relative al bando 2011, con possibilità di effettuare simulazioni. L'incentivo è costituito da un contributo in conto capitale nella misura del 50% dei costi del progetto, fino ad un massimo di 100 mila euro (il minimo è pari a 5 mila euro, previsto solo per i progetti di investimento). Per i progetti che comportano contributi superiori a euro 30.000 è possibile richiedere un'anticipazione del 50%. Le risorse disponibili ammontano a 205 milioni di euro. La data di presentazione delle richieste sarà comunicata dall'Inail dopo il 14 marzo 2012.

GIOVEDÌ 15 MARZO

REGISTRAZIONI IVA - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro degli corrispettivi entro tale data.

VENERDÌ 16 MARZO

IVA ANNUALE - Scade il termine per effettuare il versamento dell'IVA relativa al 2011 risultante dalla dichiarazione annuale (unica soluzione o prima rata). Il versamento deve essere effettuato utilizzando il codice tributo 6099. Chi presenta la dichiarazione IVA insieme al modello UNICO può effettuare il versamento, maggiorato di interessi, entro il prossimo 16 giugno.

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).

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).

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente 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.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di febbraio. Il codice tributo da utilizzare è il 6002 - Versamento IVA mensile febbraio.

TASSA BOLLATURA REGISTRI - Scade il termine per versare la tassa annuale stabilita nella misura forfettaria di € 309,87 (elevata a € 516,46 se il capitale sociale alla data del 1° gennaio supera 516.456,90 euro) dovuta dalle società di capitali per la numerazione e bollatura dei libri sociali. Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 7085.

DICHIARAZIONI D'INTENTO - I contribuenti Iva devono presentare, per via telematica, la comunicazione dei dati relativi alle lettere d'intento ricevute nel mese di febbraio 2012 da parte degli esportatori abituali che possono effettuare acquisti senza applicazione dell'IVA.

SCONTO CONTRIBUTIVO EDILIZIA - Termine ultimo, a disposizione delle imprese edili, per il recupero della riduzione contributiva (11,5%) relativa all'anno 2011 (Inps, circolare n. 154/201).

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 febbraio 2012, incluse eventuali addizionali.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2011/2012 - I datori di lavoro devono presentare all'Inail la denuncia delle retribuzioni erogate ai lavoratori assicurati durante l'anno 2011 in via telematica (modalità esclusiva a partire da quest'anno).

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 febbraio 2012 e non destinata a fondi pensione.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di febbraio 2012 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 febbraio 2012 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 febbraio 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 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 febbraio 2012.

LUNEDÌ 19 MARZO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scadenza prorogata a questa data poiché le giornate del 17 e 18 marzo sono considerate festive.

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

LUNEDÌ 26 MARZO

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati a febbraio 2012 (operatori mensili). La presentazione deve essere effettuata per via telematica.

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

VENERDÌ 30 MARZO

REGISTRO - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° marzo 2012 e per il versamento dell'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". Per le modalità di versamento ed i codici tributo si veda la scadenza del 1° marzo.

SABATO 31 MARZO

CONTRIBUTI VOLONTARI - Termine ultimo, per i soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi previdenziali al fine di raggiungere il diritto a pensione. Il versamento si riferisce al trimestre solare ottobre/dicembre 2011 (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili). Cadendo il termine di sabato, il pagamento che avviene mediante Rid è ritenuto utile anche se la banca lo addebita il 2 aprile (Inps messaggio n. 2040/2012).

MODELLO 730-4 - Termine entro il quale i sostituti d'imposta devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, anche per il tramite di un intermediario, l'indirizzo telematico presso cui ricevere il flusso delle comunicazioni relative ai modelli 730-4.

AFFRANCAMENTO PLUSVALENZE - Dal 1.01.2012, agli effetti della determinazione delle plusvalenze e minusvalenze su capital gain, in luogo del costo o valore di acquisto può essere assunto il valore dei titoli, quote, diritti, valute estere, metalli preziosi allo stato grezzo o monetario, strumenti finanziari, rapporti e crediti alla data del 31.12.2011, mediante opzione. Quest'ultima è esercitata in sede di dichiarazione annuale dei redditi e si estende a tutti i titoli o strumenti finanziari detenuti. Per i titoli in regime amministrato, quote o certificati inclusi nel rapporto di custodia o amministrazione, l'opzione può essere esercitata entro il 31.03.2012 e si estende a tutti gli strumenti detenuti in tale regime (D.L. 138/2011).

DETRAZIONE 55% RISPARMIO ENERGETICO - Scade il termine di invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di prosecuzione dei lavori iniziati nel 2011.

ANTIRICICLAGGIO, LIBRETTI DI DEPOSITO BANCARI O POSTALI - I libretti al portatore con saldo superiore a € 1.000 al 6.12.2011 devono essere ricondotti al di sotto della predetta soglia entro il 31.03.2012.

DOMENICA 1 APRILE

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Inizio del periodo delle "vacanze pasquali" (che terminerà il 10 aprile) 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 pasquali" (che terminerà il 10 aprile) durante il quale i datori di lavoro possono far ricorso a prestazioni di lavoro intermittenti (ministero del lavoro circolare n. 4/2005).

INPS, TUTTI GLI ADEMPIMENTI VIAGGIANO SULL'ONLINE - E' la data programmata dall'Inps a partire dalla quale tutte le richieste relative a prestazioni e servizi devono viaggiare esclusivamente in via telematica, sul web o tramite Contact center o intermediari abilitati. Per cui le istanze presentate in forma diversa non saranno procedibile e, dunque, rigettate. (Inps, circolare n. 110/2011).

LUNEDÌ 2 APRILE

BENI IN GODIMENTO AI SOCI - Termine di invio telematico all'Agenzia Entrate della comunicazione relativa ai beni concessi in godimento a soci o familiari nei periodi d'imposta precedenti il 2012. Lo stesso termine è previsto per i beni per i quali è cessato il diritto di godimento nel 2011 (Prov. Ag. Entrate 16.11.2011).

CHIUSURA PARTITA IVA - E' stata prorogata (dal 4/10/2011) a questa data la scadenza 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 soltanto pagare 129 euro utilizzando l'apposito modello "F24 con elementi identificativi" - codice tributo 8110.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - E' l'ultimo giorno utile per presentare per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate a febbraio 2012 (operatori mensili), 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 febbraio 2012.

ENASARCO-CONTRIBUZIONE FIRR - Termine ultimo per il pagamento, da parte delle ditte preponenti, dei contributi dovuto all'Enasarco per il FIRR (Fondo indennità risoluzione rapporto) per gli agenti e rappresentanti, calcolati sulle provvigioni erogate nell'anno 2011.

DISOCCUPAZIONE CON REQUISITI RIDOTTI - Scade il termine per presentare all'Inps la domanda di disoccupazione con i requisiti ridotti. Interessa chi ha lavorato per almeno tre mesi (78 giornate) nel corso dell'anno 2011. Da quest'anno, la richiesta va fatta necessariamente tramite internet oppure rivolgendosi al Contact center dell'Inps che risponde al numero verde 803.164; non è più possibile, invece, produrre l'istanza su modello cartaceo.

MARTEDÌ 10 APRILE

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Fine del periodo delle "vacanze pasquali" cominciato il 1° aprile.

LAVORO A CHIAMATA O INTERMITTENTE - Fine del periodo delle "vacanze pasquali" cominciato il 1° aprile.

LAVORATORI DOMESTICI - Scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al primo trimestre gennaio/marzo 2012 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.