

## SCADENZE APRILE 2012

### DOMENICA 1 APRILE

**COMPENSAZIONI IVA** – Da oggi la compensazione di importi annui superiori ad euro 5.000, potrà essere effettuata a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione, o dell'istanza, da cui il credito emerge. Questa regola vale sia per le compensazioni del credito annuale sia per quello relativo a periodi inferiori all'anno.

**MEDIAZIONE** – Entra in vigore all'interno del contenzioso tributario, l'istituto della "mediazione" che consente di chiudere le liti fiscali di importo fino ad € 20.000.

**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

**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.

**DENUNCIA ANNUALE ATTIVITA' USURANTI** - Scade il termine per effettuare la denuncia annuale lavoratori impegnati in lavorazioni usuranti, relativa all'anno 2011. A tal fine va utilizzato il modello "Lav-Us", disponibile sul sito del ministero del lavoro, alla sezione cliclavoro, dalla quale va effettuata la trasmissione telematica della denuncia. L'omissione è punita con la sanzione da 500 a 1.500 euro, previa diffida ad adempiere (ministero del lavoro, nota protocollo n. 4724/2011).

## **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.

**PAGAMENTI CASH DA 1.000 EURO** - I commercianti al dettaglio e le agenzie di viaggio che effettuano operazioni con cittadini extracomunitari e che intendono accettare pagamenti in contanti oltre la soglia dei 999,99 euro, entro questa data devono inviare per via telematica all'Agenzia delle entrate l'apposita "Comunicazione di adesione alla disciplina di deroga alle limitazioni di trasferimento del denaro contante". Il modello e le istruzioni sono reperibili sul sito [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it). Il modello va presentato prima di effettuare l'operazione. Tuttavia per le operazioni fatte dal 2 marzo (data di entrata in vigore del decreto legge 16/2012) a questa data, l'adempimento è valido se effettuato entro il 10 aprile.

## **VENERDÌ 13 APRILE**

**ELENCHI ANNUALI AGRICOLI** - Termina il periodo di 15 giorni (cominciato il 30 marzo) di pubblicazione degli elenchi nominativi dei lavoratori agricoli relativi all'anno 2011, con valore di notifica agli interessati, sul sito internet dell'Inps ([www.inps.it](http://www.inps.it)) e non più al Comune di residenza dei lavoratori interessati, come è stato fino al 2011 (Inps, circolare n. 43/2012).

## **LUNEDÌ 16 APRILE**

**IVA MENSILE** - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di marzo. Il codice tributo da utilizzare è il 6003 - Versamento IVA mensile marzo.

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

**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 1° trimestre 2012 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).

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

**DICHIARAZIONI D'INTENTO** - I contribuenti IVA devono presentare on-line all'Agenzia delle entrate una comunicazione con i dati relativi alle lettere d'intento che hanno ricevuto nel mese precedente e, per effetto delle quali, possono emettere fattura senza applicazione dell'IVA.

Il D.L. 16/2012 in vigore dal 2 marzo scorso sposta la comunicazione entro il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica IVA, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza l'applicazione dell'imposta.

In base alle recenti novità dunque questa comunicazione va effettuata entro questa data dai contribuenti con liquidazione IVA mensile, se nel mese di marzo hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA (oppure entro il 16/5/2012 per i contribuenti trimestrali). Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento nel mese di marzo, il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere effettuata.

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

**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, sostituiti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di marzo 2012, incluse eventuali addizionali.

**CONTRIBUTI INPGI** - Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di marzo 2012 da parte delle aziende giornalisti ed editoriali.

**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 marzo 2012 e non destinata a fondi pensione.

### **VENERDÌ 13 APRILE**

**DENUNCIA CONAI** – Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente.

### **SABATO 21 APRILE**

**SOCIETA' DI CAPITALI E COOPERATIVE** – Termine per la spedizione della raccomandata ai soci per la convocazione al 29.04.2012 dell'assemblea per l'approvazione del bilancio.

### **MERCOLEDÌ 25 APRILE**

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

**APPRENDISTATO** - Termina il periodo transitorio previsto dal Tu approvato dal dlgs n. 167/2011 (in vigore dal 25 ottobre 2011) durante il quale continua a sopravvivere la vecchia disciplina; interessa, in particolare, quei territori e settori in cui la nuova disciplina non è stata recepita da regioni e ccnl.

### **GIOVEDÌ 26 APRILE**

**INTRASTAT** - Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente (operatori mensili) o nel 1° trimestre 2012 (operatori con obbligo trimestrale).

### **LUNEDÌ 30 APRILE**

**SPESOMETRO** - Entro questa data si deve trasmettere per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni IVA (cessioni di beni e prestazioni di servizio) rese e ricevute nel 2011. Per la comunicazione relativa al 2011 vale quanto stabilito dal D.lgs 78/2010, cioè le operazioni rilevanti sono quelle non inferiori ad € 3.000 (al netto dell'IVA) per le operazioni con obbligo di emissione di fattura ovvero non inferiori ad € 3.600 per quelle senza obbligo di emissione fattura.

**IVA RIMBORSO TRIMESTRALE** - Termine ultimo per la presentazione in via telematica, all'Ufficio competente, della domanda di rimborso, o di utilizzo in compensazione, dell'imposta a credito relativa al 1° trimestre 2012, da parte dei soggetti di cui all'art. 38-bis, c. 2 D.P.R. 26.10.1972, n. 633.

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

**OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI** - E' l'ultimo giorno utile per presentare per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni effettuate a marzo o nel 1° trimestre 2012 (operatori con periodicità trimestrale), nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list"). L'obbligo di comunicazione riguarda solo le operazioni che superano i 500 euro (Decreto legge n. 16 del 2012).

**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 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 marzo 2012.

**TRASFERIMENTO POSIZIONI INAIL** - E' l'ultimo giorno a disposizione di avvocati e commercialisti, già registrati all'Inail ma nel gruppo "consulenti del lavoro", per trasferire le proprie deleghe verso il nuovo e personale profilo.

**MUD** - Entro tale data i produttori iniziali di rifiuti, le imprese e gli enti che effettuano operazioni di recupero e di smaltimento di rifiuti, già tenuti alla presentazione del MUD, devono comunicare alle autorità i dati relativi ai rifiuti gestiti nel 2011 mediante l'apposita scheda Sistri (cosiddetto "Mudino").

**ONLUS** - Le Onlus con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare devono redigere un apposito documento che rappresenti adeguatamente la situazione patrimoniale economica e finanziaria dell'organizzazione.

**ENTI NON PROFIT** - Termine entro cui gli enti che effettuano raccolte pubbliche di fondi devono redigere un apposito rendiconto.