

SCADENZE SETTEMBRE 2012

SABATO 15 SETTEMBRE

SANATORIA RAPPORTO DI LAVORO E SOGGIORNO EXTRACOMUNITARI - Avvio dei termini (che scadranno il 15 ottobre) per la presentazione dell'istanza, in via telematica, di adesione alla sanatoria del lavoro straniero. Sono interessati i datori di lavoro che al 9 agosto 2012 occupano irregolarmente, da tre mesi almeno, extracomunitari presenti in Italia dal 31 dicembre 2011 almeno. La sanatoria consente di regolarizzare il rapporto di lavoro (in nero) e di legalizzare la presenza dello straniero in Italia.

LUNEDÌ 17 SETTEMBRE

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

IMPOSTE RATEIZZATE - Ultimo giorno utile per effettuare il pagamento rateale di imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti titolari di partita IVA.

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. L'acconto dell'addizionale comunale 2012 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 on line all'Agenzia delle entrate una comunicazione con i dati relativi alle lettere d'intento che hanno ricevuto dagli esportatori abituali e, per effetto delle quali, possono emettere fattura senza applicazione dell'IVA. Questa comunicazione va fatta entro questa data, dai contribuenti con liquidazione Iva mensile, se nel mese di agosto hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA. Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento nel mese di agosto, il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere effettuata.

IMU - Scade il termine per pagare la seconda rata dell'acconto IMU 2012 da parte di chi ha scelto il pagamento dell'imposta per l'abitazione principale in tre rate (1/3 è stato pagato entro il 18 giugno, 1/3 entro questa data e il saldo entro il prossimo 17 dicembre). Il codice tributo da utilizzare è il 3912 (IMU per abitazione principale e pertinenze - Comune).

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di agosto (contribuenti mensili). Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 6008 - Versamento IVA mensile agosto.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO - Va effettuato il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di agosto 2012.

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 agosto 2012 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.

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

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

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 agosto 2012, incluse eventuali addizionali.

MERCOLEDÌ 19 SETTEMBRE

RAVVEDIMENTO UNICO 2012 - Entro questa data si possono regolarizzare i versamenti delle imposte di Unico 2012 in scadenza il 20 agosto scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute (compresa la maggiorazione dello 0,40%), più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi del 2,5% annuo dal 21 agosto fino al giorno del pagamento.

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 20 agosto. 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 21 agosto 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.

GIOVEDÌ 20 SETTEMBRE

MODELLO 770 - E' stata prorogata a questa data (dal 31 luglio scorso) la scadenza per l'invio telematico del mod. 770/2012 Ordinario e Semplificato.

LUNEDÌ 25 SETTEMBRE

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati ad agosto (operatori mensili).

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO - Va effettuata la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals relativa al mese di agosto 2012.

LUNEDÌ 1 OTTOBRE

IRAP 2012 - I contribuenti obbligati al pagamento dell'IRAP entro questa data devono inviare per via telematica la dichiarazione IRAP 2012 (anche quest'anno, infatti, questa dichiarazione va presentata in forma autonoma).

PARAMETRI - I contribuenti titolari di partita Iva che hanno adeguato i ricavi o compensi 2011 alle risultanze dei parametri devono entro questa data effettuare il versamento della

maggior Iva eventualmente dovuta con il codice tributo 6493 - integrazione IVA - adeguamento ai parametri.

ICI - Ultimo giorno utile per presentare la dichiarazione ICI 2011 (in caso di variazioni) dei contribuenti che presentano il modello UNICO on line entro questa data (la dichiarazione ICI, infatti, nel caso fosse ancora obbligatoria, deve essere presentata entro lo stesso termine previsto per la presentazione della dichiarazione dei redditi).

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° settembre 2012 e per versare 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.

IMPOSTE RATEIZZATE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle imposte rateizzate da parte dei contribuenti non titolari di partita IVA.

BLACK LIST - E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni effettuate a luglio nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list"). L'obbligo di comunicazione riguarda solo le operazioni che superano 500 euro.

UNICO 2012 - Scade il termine per effettuare l'invio telematico del modello Unico 2012 delle persone fisiche, società di persone, associazioni tra professionisti e società di capitali con esercizio sociale coincidente con l'anno solare.

IVA 2012 - Entro questa data va presentata la dichiarazione annuale IVA relativa al 2011 da parte dei contribuenti che non presentano la dichiarazione unificata con il modello Unico.

DICHIARAZIONE DEI REDDITI - Entro questa data si possono regolarizzare i versamenti di imposte relativi al 2011 non effettuati o effettuati in misura insufficiente. Per usufruire del ravvedimento occorre versare le imposte dovute, maggiorate degli interessi legali dell'1,5% fino al 31 dicembre 2011 e dell'2,5% dal 1° gennaio 2012 e della sanzione ridotta del 3,75%.

ICI - RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare il versamento dell'ICI relativa all'anno 2011 non effettuato o effettuato in misura insufficiente (acconto e/o saldo). Per usufruire del ravvedimento occorre versare l'imposta dovuta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta del 3,75%.

730 - Scade il termine per richiedere al datore di lavoro o ente pensionistico di non voler effettuare l'acconto IRPEF per il 2012 (risultante dal Mod. 730-3) o di volerlo effettuare in misura inferiore.

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 agosto 2012.

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 II trimestre solare del 2012, aprile/giugno (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

LAVORO A CHIAMATA O INTERMITTENTE - Fine del periodo delle "vacanze estive" (cominciato il 1° giugno) durante il quale i datori di lavoro possono far ricorso a prestazioni di lavoro intermittenti.

COMUNICAZIONE CHIAMATA AL LAVORO - Da questa data è possibile utilizzare il canale online disponibile sul portale Cliclavoro (www.cliclavoro.it) per assolvere il nuovo obbligo introdotto dalla riforma Fornero della "comunicazione preventiva della chiamata al lavoro dei lavoratori intermittenti". Il canale, che si aggiunge agli altri già disponibili dal 13 agosto (sms, fax, posta elettronica ordinaria e certificata) sarà fruibile anche da strumenti mobili, tipo Iphone, Ipad o Android.

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 agosto 2012.

MERCOLEDÌ 10 OTTOBRE

LAVORATORI DOMESTICI - Scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al terzo trimestre, luglio/settembre 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 modalità fissate dall'Inps nella circolare n. 49/2011.