



SCADENZE NOVEMBRE 2012

GIOVEDÌ 15 NOVEMBRE

RAVVEDIMENTO OPEROSO BREVE - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 ottobre con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi del 2,5% annuo dal 17 ottobre 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.

VENERDÌ 16 NOVEMBRE

IVA MENSILE E TRIMESTRALE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al 3° trimestre 2012 (per i contribuenti che hanno optato per il versamento dell'IVA trimestrale) o relativa al mese di ottobre (contribuenti mensili).

I codici tributo da utilizzare per il versamento sono i seguenti:

- 6033 - Versamento IVA trimestrale - 3° trimestre;
- 6010 - Versamento IVA mensile ottobre.

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a ottobre 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 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 ottobre hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA (oppure nel 3° trimestre per i trimestrali). Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento nel



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

meze di ottobre (o nel 3° trimestre), il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere effettuata.

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 2011 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 sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni).

IMPOSTE RATEIZZATE - Scadenza per effettuare il versamento dell'ultima rata delle imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti titolari di partita IVA.

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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 ottobre 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 ottobre 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 - Va effettuato il pagamento dei contributi da parte dei lavoratori dello sport e dello spettacolo relativi al mese di ottobre 2012.

INPS ARTIGIANI E COMMERCianti - Scade il termine per versare la terza rata dei contributi dovuti per l'anno 2012 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 prestano la loro attività nell'impresa familiare.

VERSAMENTO RATA INAIL - Ultimo giorno per effettuare il versamento della quarta ed ultima rata del premio Inail dovuto dall'autoliquidazione 2011/2012. Il coefficiente da utilizzare per determinare la rata, sulla base del tasso d'interesse del 3,61% fissato dal ministero dell'economia e comunicato dall'Inail, è 0,0270997 da moltiplicare all'importo della rata (premio Inail diviso quattro). Per le Pat (posizioni assicurative territoriali) di nuova emissione, il coefficiente è 0,0149345 da moltiplicare all'importo della rata (Inail, nota protocollo n. 3304/2012 a parziale modifica della nota protocollo n. 421/2012).

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

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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

ottobre 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.

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 ottobre 2012, incluse eventuali addizionali.

MARTEDÌ 20 NOVEMBRE

CONTRIBUZIONE ENASARCO - Ultimo giorno per effettuare il versamento della contribuzione e per la denuncia online (distinta) all'Enasarco relative al terzo trimestre 2012, da parte delle ditte preponenti a favore di rappresentanti e agenti. Il versamento è possibile scegliendo tra: bollettino bancario Mav (pagamento standard) e addebito su contro corrente bancario (Rid). In questo secondo caso (Rid), le aziende sono tenute a compilare, completare e confermare la distinta di pagamento alla propria banca almeno 10 giorni prima della scadenza. Ciò consente il rispetto del periodo di tempo (appuntamento: 10 giorni) richiesto dal circuito interbancario a garanzia dell'addebito esattamente al giorno di scadenza indicato, ed evitare così ritardi che possono comportare l'addebito di sanzioni.

MERCOLEDÌ 21 NOVEMBRE

ESODATI, TERMINE DI PRESENTAZIONE DELLE ISTANZE DI BENEFICIO - Per alcune categorie di esodati, scade il termine per presentare le richieste di beneficio del prepensionamento (ossia esclusione dalle nuove regole della riforma Fornero). Le domande vanno indirizzate alla direzione territoriale del ministero del lavoro (dtl).

LUNEDÌ 26 NOVEMBRE

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 ottobre (operatori mensili).

ENPALS - Va effettuata la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals dei lavoratori dello sport e dello spettacolo relativa al mese di ottobre 2012.

VENRDÌ 30 NOVEMBRE

ACCONTO IRPEF - Ultimo giorno utile per versare la seconda o unica rata di acconto dovuto per il 2012 dalle persone fisiche. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 4034: IRPEF acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione; anno di riferimento: 2012.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

ACCONTO NUOVI MINIMI - Scade il termine per effettuare, se dovuto, il pagamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva 2012.

Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 1794: Imposta sostitutiva per il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - Acconto seconda rata o in unica soluzione.

ACCONTO EX MINIMI – Per i contribuenti fuoriusciti dai minimi nell'anno 2012 scade il termine per effettuare, se dovuto, il pagamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva 2012. In mancanza di una precisa normativa, facendo riferimento al modello Unico 2012 (rigo RN37 colonna 4) dove troviamo la presenza della casella riferita agli "acconti di cui minimi fuoriusciti dal regime", riteniamo valida la possibilità di procedere al versamento del suddetto acconto nonostante l'imposizione, per l'anno 2012 ad aliquota ordinaria IRPEF.

Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 1799: Imposta sostitutiva per i contribuenti minimi - Acconto seconda rata o in unica soluzione.

ACCONTO IRAP - Scade il termine per effettuare il versamento dell'acconto IRAP dovuto per il 2012 (persone fisiche titolari di partita IVA, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali, ecc.).

Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 3813: IRAP acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione. Anno di riferimento: 2012.

SISTRI - Scade il termine di pagamento dei contributi per il Sistri relativamente all'anno in corso, prorogato con una nota del Ministero dell'Ambiente il 20 aprile scorso.

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

Si ricorda che i privati, possessori di almeno 10 unità immobiliari, saranno obbligati alla registrazione telematica del contratto di locazione.

BLACK LIST - E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni effettuate a ottobre 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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

ACCONTO CEDOLARE SECCA - Deve essere versata, se dovuta, la seconda o unica rata di acconto della cedolare secca sugli affitti di unità immobiliari abitative.

Il codice tributo da indicare nel modello di pagamento F24 è il 1841 e l'anno di riferimento 2012.

ACCONTO IRES - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della seconda o unica rata dell'acconto dovuto per il 2012 da parte dei soggetti aventi esercizio sociale compreso tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 2002 – IRES acconto seconda rata o acconto in unica soluzione (anno di riferimento: 2012). Per il versamento della maggiorazione di 10,5 punti percentuali dell'aliquota IRES dovuta dal 2012 dalle società cosiddette "non operative", il codice tributo per versare la seconda rata di acconto è il 2019.

GESTIONE SEPARATA INPS - Scade il termine per effettuare il versamento della seconda rata o unica rata di acconto dei contributi dovuti per il 2012 dai professionisti sprovvisti di una cassa autonoma di previdenza. Il versamento deve essere effettuato utilizzando la delega di pagamento F24.

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

RAVVEDIMENTO OPEROSO SPRINT - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 novembre con l'applicazione della sanzione ridotta pari allo 0,20% per ogni giorno di ritardo e degli interessi del 2,5% annuo dal 17 novembre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito (questo tipo di ravvedimento si applica a condizione che il pagamento sia eseguito entro i 14 giorni successivi alla scadenza originaria). Per i codici tributo si veda la scadenza del 15 novembre.

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 ottobre 2012.

PROFESSIONISTI SENZA CASSA E ALTRI LAVORATORI AUTONOMI - I soggetti iscritti alla Gestione Separata Inps, titolari di partita Iva, devono versare i contributi a titolo di secondo acconto per l'anno in corso (anno 2012). Il versamento va effettuato mediante modello F24.

DENUNCIA UNIEMENS - I datori di lavoro e i committenti, privati e pubblici (gestione ex Inpdap) 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 ottobre 2012.

ARTIGIANI E COMMERCianti, CONTRIBUTI INPS OLTRE IL MINIMALE - I lavoratori iscritti alla gestione INPS artigiani - commercianti devono versare con F24 i contributi a titolo di secondo acconto per l'anno in corso (2012).