



SCADENZE DICEMBRE 2012

VENERDÌ 7 DICEMBRE

DECRETO FLUSSI EXTRA-UE 2012 - A partire dalle ore 9 (fino alle ore 24 del 30 giugno 2013) è possibile presentare, esclusivamente con modalità telematiche, le domande relative alla procedura per i flussi d'ingresso dei lavoratori extracomunitari per lavoro non stagionale nel territorio dello Stato per l'anno 2012 (ministero del lavoro e ministero dell'interno, circolare 26 novembre 2012). La quota di ingressi prevista è di 13.850 unità (dpcm 16 ottobre 2012).

VENERDÌ 14 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO "SPRINT" ACCONTI - Entro questa data è possibile regolarizzare gli omessi o tardivi versamenti relativi all'acconto Irpef, Ires, Irap, cedolare secca, ecc. scaduti il 30 novembre scorso, pagando la mini sanzione dello 0,20% per ogni giorno di ritardo e gli interessi del 2,5% annuo dal 1° dicembre 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). I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

- 8901 - Sanzione pecuniaria Irpef;
- 1989 - Interessi sul ravvedimento Irpef;
- 8918 - Sanzione pecuniaria Ires;
- 1990 - Interessi sul ravvedimento Ires;
- 8907 - Sanzione pecuniaria Irap;
- 1993 - Interessi sul ravvedimento Irap;
- 8913 - Sanzione pecuniaria imposte sostitutive delle imposte sui redditi (valido anche per cedolare secca);
- 1992 - Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive (valido anche per cedolare secca).

LUNEDÌ 17 DICEMBRE

IMU - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento del saldo IMU 2012. Per i pagamenti tramite modello F24 i codici tributo da utilizzare sono i seguenti:

- 3912 - IMU per abitazione principale e pertinenze - Comune;
- 3913 - IMU per fabbricati rurali ad uso strumentale - Comune;
- 3914 - IMU per i terreni - Comune;
- 3915 - IMU per i terreni - STATO;



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

3916 - IMU per le aree fabbricabili - Comune;
3917 - IMU per le aree fabbricabili – STATO;
3918 - IMU per gli altri fabbricati – Comune;
3919 - IMU per gli altri fabbricati – STATO.

Anche per l'IMU i titolari di partita Iva devono effettuare il pagamento dell'F24 con modalità telematiche.

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

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a novembre 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 novembre hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA. Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento a novembre, il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere effettuata.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di novembre (contribuenti mensili) con il codice tributo 6011 - Versamento IVA mensile novembre.

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);



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- 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).

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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CONTRIBUTI INPGI - Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di novembre 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 novembre 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 novembre 2012, incluse eventuali addizionali.

ENPALS - I lavoratori dello sport e dello spettacolo devono effettuare il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di novembre 2012.

ACCONTO IMPOSTO SOSTITUTIVA RENDIMENTI DEL TFR - Scade il termine per versare l'acconto d'imposta sui rendimenti del TFR dei loro dipendenti relativi all'anno 2012 (il saldo va pagato entro il 16 febbraio 2013).

MERCOLEDÌ 19 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO MODELLO 770/2012 - Ultimo giorno utile per regolarizzare, mediante ravvedimento, la presentazione del modello 770 Semplificato e/o Ordinario relativo all'anno 2011 (mod. 770/2012) che doveva essere presentato il 20 settembre 2012. A tal fine occorre inviare per via telematica la dichiarazione (o le dichiarazioni) ed effettuare il pagamento della sanzione ridotta pari a 26 euro per ciascuna dichiarazione omessa con il codice tributo 8911 - Sanzioni pecuniarie per altre violazioni tributarie relative ad imposte sui redditi, imposte sostitutive, all'Irap e all'Iva.

GIOVEDÌ 27 DICEMBRE

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 novembre (operatori mensili).

ACCONTO IVA - Scade il termine per effettuare il versamento dell'acconto IVA di fine anno. I codici tributo da utilizzare sono i seguenti:

6013 - Versamento acconto per IVA mensile;

6035 - Versamento IVA acconto (per i contribuenti trimestrali).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

ENPALS – I lavoratori dello sport e dello spettacolo devono effettuare la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals relativa al mese di novembre 2012.

SABATO 29 DICEMBRE

UNICO 2012 - I contribuenti che non hanno presentato la dichiarazione entro il 30.09.2012 possono regolarizzare l'omissione ricorrendo al ravvedimento operoso con applicazione della sanzione ridotta

DOMENICA 30 DICEMBRE

LIBRO INVENTARI - Termine per la compilazione e sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2012 in via telematica entro il 30.09.2012

LUNEDÌ 31 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO "BREVE" ACCONTI NOVEMBRE - Chi ha saltato il ravvedimento "sprint" del 14 dicembre, può ancora regolarizzare gli omessi o tardivi versamenti relativi alla seconda o unica rata di acconto Irpef, Ires, Irap, cedolare secca ed altre eventuali imposte del 30 novembre. 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 1° dicembre fino al giorno del pagamento. Per i codici tributo si rimanda alla scadenza del 14 dicembre.

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° dicembre 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 la comunicazione delle operazioni effettuate a novembre 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

RAVVEDIMENTO MODELLO UNICO 2012 - Chi non ha presentato il modello Unico (redditi 2011), la dichiarazione Irap e/o la dichiarazione Iva in via autonoma, (redditi 2011) entro il 1° ottobre 2012. Entro questa data può regolarizzare la posizione usufruendo del ravvedimento operoso. Occorre, pertanto, inviare per via telematica la dichiarazione (o le dichiarazioni) ed effettuare il pagamento della sanzione ridotta pari a 26 euro per ciascuna dichiarazione omessa (ad esempio, redditi, Iva, Irap). Il codice tributo da utilizzare è l'8911 – Sanzioni pecuniarie per altre violazioni tributarie relative ad imposte sui redditi, imposte sostitutive, all'Irap e all'Iva.

RAVVEDIMENTO OPEROSO SPRINT - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 17 dicembre con l'applicazione della sanzione ridotta pari allo 0,20% per ogni giorno di ritardo e degli interessi del 2,5% annuo dal 18 dicembre 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 17 dicembre.

EREDI - Presentazione da parte dell'erede del modello Unico 2012 (redditi 2011) per conto del parente deceduto dopo il 29 febbraio 2012.

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 novembre 2012.

COMUNICAZIONE AI FONDI PENSIONE - Scade il termine per inviare al fondo pensione di appartenenza la comunicazione relativa all'eventuale importo di contributi pagati nell'anno 2011 ma non dedotti fiscalmente (si poteva farlo quest'anno con la dichiarazione dei redditi, Unico o 730). La comunicazione è necessaria affinché il fondo pensione possa, all'atto di erogazione delle prestazioni, escludere dalle tasse la quota di prestazione corrispondente all'importo dei contributi non dedotti fiscalmente.

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 III trimestre solare del 2012, luglio/settembre (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

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 novembre 2012.

CODICE MECCANOGRAFICO - Gli imprenditori che operano abitualmente con l'estero, in possesso del numero meccanografico rilasciato dalla C.C.I.A.A., devono provvedere, entro il 31.12.2012, alla convalida annuale, mediante il modulo ITALIANCOM debitamente compilato e firmato.

CONTRIBUTI VOLONTARI - Termine di versamento dei contributi volontari relativi al 3° trimestre 2012, mediante gli appositi bollettini rilasciati dall'Inps.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

REMISSIONE IN BONIS - Termine entro cui regolarizzare le omissioni di preventiva comunicazione per la fruizione di benefici di natura fiscale o per l'accesso a regimi fiscali opzionali, compresi gli adempimenti omessi nel periodo d'imposta per il quale il termine di presentazione della relativa dichiarazione è scaduto successivamente al 2.03.2012.

GIOVEDÌ 10 GENNAIO 2013

RAVVEDIMENTO SPRINT ACCONTO IVA - Entro questa data si può regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA 2012 (scaduto il 27/12/2012), con l'applicazione della sanzione ridotta pari allo 0,20% per ogni giorno di ritardo e degli interessi legali dal 28 dicembre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito.

DENUNCE CONTRATTI A TERMINE - La comunicazione del prolungamento oltre il termine inizialmente fissato di un rapporto a termine, a partire dalle ore 19:00, va effettuata mediante inserimento della data del nuovo termine del rapporto di lavoro nel campo "data fine proroga/prosecuzione di fatto" e nel campo "prosecuzione di fatto" nel quadro "proroga" dell'Unificato-Lav.

LAVORATORI DOMESTICI - Ultimo appuntamento con l'anno 2012; scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al trimestre ottobre/dicembre 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.