



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE GENNAIO 2013

MARTEDÌ 1 GENNAIO 2013

FATTURAZIONE IVA - La Legge di stabilità 2013, recependo la direttiva UE 2010/45, modifica le norme in materia di fatturazione in relazione alle operazioni effettuate dal 1-1-2013. Il nuovo art. 21 del decreto IVA prevede che ogni fattura debba evidenziare un *“numero progressivo che la identifichi in modo univoco”*. Per maggiori informazioni, si veda nostra Circolare 1.2013.

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.

SISTEMA “CO” - Entra in vigore il nuovo standard per le comunicazioni obbligatorie (Co) dovute al centro per l'impiego, in via telematica (www.clicklavoro.it), per i rapporti di lavoro. Tra le novità, il nuovo obbligo di comunicare la proroga della scadenza del contratto di lavoro a termine e il nuovo obbligo di indicare il termine del periodo di formazione nei contratti di apprendistato (Ministero del lavoro, note protocollo n. 15322/2012 e n. 16176/2012).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

MARTEDÌ 15 GENNAIO

FINANZIAMENTI PER LA SICUREZZA - A partire da questa data è possibile pre-caricare online le istanze per la richiesta degli incentivi Inail al finanziamento degli interventi migliorativi per la sicurezza sul lavoro. Il precariamente sarà possibile fino al 14 marzo. Successivamente l'Inail pubblicherà i termini per l'invio delle domande (Banco ISI 2012).

MERCOLEDÌ 16 GENNAIO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 17 dicembre con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi del 2,5% annuo calcolati per ogni giorno di ritardo dal 18 dicembre 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.

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 dicembre 2012 hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA. Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento a dicembre, 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 dicembre (al netto dell'acconto versato). Il codice tributo è 6012 - Versamento IVA mensile dicembre.

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

IMU - RAVVEDIMENTO OPEROSO - Ultimo giorno utile per regolarizzare l'omesso, carente o tardivo versamento del saldo IMU 2012 (scaduto il 17 dicembre scorso), usufruendo della sanzione ridotta del 3%. Per usufruire del ravvedimento, oltre all'IMU dovuta e alla sanzione ridotta, occorre versare gli interessi del 2,5% annuo, calcolati per ogni giorno di ritardo dal 18 dicembre fino al giorno in cui viene eseguito il versamento del saldo o della diffe-



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

renza non versata. Per le modalità di pagamento si rimanda a quanto precisato nel numero di dicembre, ricordando comunque che sanzioni e interessi devono essere versati unitamente all'imposta dovuta.

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 4° 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).

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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 dicembre 2012 agli associati in partecipazione. Per l'anno di competenza 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 dicembre 2012.

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

LUNEDÌ 21 GENNAIO

DENUNCIA CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente, ovvero la denuncia trimestrale relativa al 4° trimestre 2012. Le imprese che, in riferimento al 2012, hanno dichiarato un contributo ambientale fino a € 310,00 su un determinato materiale, possono inviare al Conai, entro oggi, un'unica dichiarazione annuale per tale materiale.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

VENERDÌ 25 GENNAIO

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 dicembre (operatori mensili) o nel 4° trimestre 2012 (operatori trimestrali).

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

LUNEDÌ 28 GENNAIO

RAVVEDIMENTO ACCONTO IVA - Scade il termine per regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA 2012 scaduto lo scorso 27 dicembre. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi legali del 2,5% calcolati dal 28 dicembre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito. I codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8904 - Sanzione pecuniaria IVA;

1991 - Interessi sul ravvedimento IVA.

MERCOLEDÌ 30 GENNAIO

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° gennaio 2013 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 deve essere effettuato 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.

GIOVEDÌ 31 GENNAIO

IMPOSTA DI PUBBLICITA' - Termine di versamento dell'imposta comunale annuale sulla pubblicità. Entro il 31.01 deve essere effettuata anche la denuncia di cessazione ai fini dell'imposta comunale sulla pubblicità, in presenza dei presupposti.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° gennaio 2013 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 in via telematica all'Agenzia delle Entrate la comunicazione delle operazioni effettuate a dicembre (operatori mensili) o nel 4° 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 500 euro.

RAVVEDIMENTO OPEROSO SPRINT - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 gennaio 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 16 gennaio.

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 dicembre 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 dicembre 2012.

ASSEGNI FAMILIARI DAI COMUNI - Scade il termine per richiedere al proprio comune di residenza l'assegno familiare per l'anno 2012. Concesso dall'ente locale, l'assegno è materialmente erogato dall'Inps alle famiglie con almeno tre figli minori in presenza di un Isee (indicatore della situazione economica) non superiore a 24.353,64 euro ed è pari complessivi 1.759 euro annuali (dati relativi al 2012).

ASSICURAZIONE INAIL CASALINGHE - Scade il termine per versare il premio di 12,91 euro per la tutela contro gli infortuni domestici dell'anno 2013. L'assicurazione è obbligatoria per chi ha età compresa tra 18 e 65 anni e svolge attività di lavoro, in via non occasionale, gratuitamente e senza vincolo di subordinazione, finalizzata alla cura della sua famiglia e della casa. Sono esenti coloro che svolgono altre attività di lavoro che già comportino iscrizione a forme obbligatorie di sicurezza sociale.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

COMUNICAZIONE LAVORI IN SOMMINISTRAZIONE - Scade il termine per effettuare la comunicazione annuale ai sindacati aziendali sull'utilizzo di lavoratori in somministrazione durante l'anno 2012 (il termine può essere variato dal contratto collettivo). In caso di omissione, il datore di lavoro è soggetto alla nuova sanzione d'importo da 250 a 1.250 euro introdotta dal D.Lgs n. 24/2012, attuativo della Direttiva 2008/104/Ce, relativa al lavoro tramite agenzia interinale (ministero del lavoro nota protocollo n. 12187/2012).

CANONE RAI - Ultimo giorno per effettuare il pagamento (senza sanzioni) dell'abbonamento Rai relativo al 2013, pari a 113,50 euro. Maggiori informazioni sul sito internet www.abbonamenti.rai.it o al numero 199.123.000 "risponderai".

VENERDÌ 1 FEBBRAIO

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA - Primo giorno utile per presentare la dichiarazione annuale IVA relativa al 2012 in via autonoma (cioè non compresa nel modello Unico 2013).