



## SCADENZE FEBBRAIO 2013

### 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).

### LUNEDÌ 4 FEBBRAIO

**DICHIARAZIONE IMU** - Ultimo giorno per presentare la dichiarazione IMU per le variazioni intervenute sugli immobili dal 1° gennaio 2012 (il termine per la consegna, inizialmente fissato al 30/11/2012, è stato spostato a questa data e cioè a 90 giorni dopo la data di pubblicazione del nuovo modello di dichiarazione IMU sulla Gazzetta Ufficiale). Va presentata al Comune in cui si trova l'immobile, oppure spedita con raccomandata in busta chiusa, scrivendo sulla stessa la dicitura "Dichiarazione IMU 2012". La dichiarazione può essere anche trasmessa in via telematica al Comune con posta elettronica certificata (PEC). Sul sito delle Finanze [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it) alla sezione IMU, oltre alle istruzioni per la compilazione e al modello, è presente anche una versione "editabile" della dichiarazione, vale a dire che consente di compilare i campi del modello direttamente dalla tastiera del proprio computer.

### VENERDÌ 15 FEBBRAIO

**RAVVEDIMENTO OPEROSO** - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 gennaio scorso. 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 17 gennaio 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.

**COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO** - I datori di lavoro, pubblici e privati con almeno 15 dipendenti, devono trasmettere, in via telematica, il prospetto informativo sulla situazione occupazionale relativa al 31 dicembre 2012. Il termine risulta prorogato per consentire alle imprese di adeguarsi alle novità introdotte dalla riforma Fornero (legge n. 92/2012), nonché ai nuovi servizi informatici che, conseguentemente, il ministero del lavoro ha messo a disposizione a partire dal 10 gennaio 2013.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

### **LUNEDÌ 18 FEBBRAIO**

**IVA MENSILE** - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di gennaio. Il codice tributo da utilizzare è il 6001 - Versamento IVA mensile gennaio.

**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 gennaio 2013 hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA. Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento a gennaio, 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;
- 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).

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



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI)** - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di gennaio 2013 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 gennaio 2013 nella seguente misura:

- 27,72% per i soggetti privi di altra copertura;

- 20% 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 2013 per l'importo del massimale contributivo annuo si attende l'aggiornamento ISTAT relativo.

**ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE** - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione INPS dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di gennaio 2013 agli associati in partecipazione. Per l'anno di competenza 2012 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 27,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 20% 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 gennaio 2013.

**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 gennaio 2013, incluse eventuali addizionali.

**AUTOLIQUIDAZIONE INAIL/PAGAMENTO PREMI** - I datori di lavoro devono procedere al calcolo e al versamento dei premi assicurativi dovuti a titolo di conguaglio per l'anno 2012 e di rata anticipata per l'anno 2013. Il pagamento, tramite F24 in unica soluzione o ratealmente, deve avvenire entro tale data; la dichiarazione potrà invece essere inviata successivamente in via telematica entro il 16/03.

**AUTOLIQUIDAZIONE INAIL/RIDUZIONE DEL PRESUNTO** - I datori di lavoro possono comunicare all'Inail la presunta variazione, in diminuzione, delle retribuzioni da erogare ai lavoratori assicurati durante l'anno 2012, al fine di essere così autorizzati versare una rata di premio anticipata in misura inferiore.

**ARTIGIANI E COMMERCianti** - Scade il termine per versare la quarta e ultima rata di contributi dovuti per l'anno 2012 e 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 prestato la loro attività nell'impresa familiare.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**CONTRIBUTI INPGI** - Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di gennaio 2013 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 gennaio 2013 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.

**LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO** - Va effettuato il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di gennaio 2013.

**IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR** - Scade il termine per versare il saldo dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta sulla rivalutazione annuale del trattamento di fine rapporto lavoro effettuata al 31 dicembre 2012. Il saldo tiene conto di quanto pagato, in anticipo, entro il 17 dicembre 2012.

### **MERCOLEDÌ 20 FEBBRAIO**

**CONTRIBUZIONE ENASARCO** - Ultimo giorno per effettuare il versamento della contribuzione e per la denuncia online (distinta) all'Enasarco relative al quarto 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.

### **LUNEDÌ 25 FEBBRAIO**

**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 gennaio 2013 (operatori mensili).

**LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO** - Va effettuata la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals relativa al mese di gennaio 2013.

### **GIOVEDÌ 28 FEBBRAIO**

**COMUNICAZIONE IVA** - Ultimo giorno per procedere all'invio telematico della Comunicazione Dati IVA relativa all'anno 2012.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**CUD** - Ultimo giorno utile per la consegna al lavoratore da parte del datore di lavoro o dell'ente pensionistico del modello CUD 2013. Entro questa data devono essere consegnate ai percipienti anche le certificazioni dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2012 nonché ai soci le certificazioni degli utili corrisposti nel 2012.

**OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI** - E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni effettuate a gennaio 2013 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.

**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 gennaio 2013.

**CONGUAGLIO FISCALE E CONTRIBUTIVO** - Ultimo termine a disposizione dei datori di lavoro per tutte le operazioni di conguaglio sui redditi di lavoro dipendente erogati nel corso dell'anno 2012.

**RED ARRETRATI** - Scade il termine a disposizione dei pensionati per rispondere al sollecito dell'Inps sulla campagna Red/2011. Chi trascura la scadenza, non inviando all'Inps il modello Red mancante per se stesso e/o per il coniuge entro fine mese, rischia di perdere definitivamente la prestazione liquidata in base al reddito (maggiorazioni, assegni familiari, ecc.): l'Inps, infatti, in mancanza di risposta sospenderà la prestazione "nel corso dell'anno 2013" (il che vuol dire non immediatamente, cioè dal 1° marzo); e poi, a sospensione avvenuta, ci saranno altri 60 giorni di tempo per ravvedersi ed evitare la definitiva revoca della prestazione.

**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 gennaio 2013.

### **LUNEDÌ 4 MARZO**

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