



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE MARZO 2013

LUNEDÌ 11 MARZO

RIMBORSO IRAP - Parte il Click day per la regione Lombardia. È necessario effettuare un invio telematico per chiedere il rimborso IRAP sulla mancata deduzione del costo del personale dipendente o assimilato. La possibilità di richiedere il rimborso IRAP deriva dall'articolo 2, comma 1 del Decreto Salva Italia del dicembre scorso che prevede la deducibilità dell'IRAP sul costo del personale e dall'articolo 4 del decreto che prevede l'estensione della deduzione ai 48 mesi precedenti. In sostanza, il contribuente può chiedere il rimborso delle imposte IRPEF ed IRES versate a partire dal 28 dicembre 2007. I termini per presentare l'istanza, per la Regione Lombardia, vanno dall'11 marzo 2013 al 10 maggio 2013.

GIOVEDÌ 14 MARZO

FINANZIAMENTI PER LA SICUREZZA - Termina la possibilità di precaricare online le istanze per la richiesta degli incentivi Inail al finanziamento degli interventi migliorativi per la sicurezza sul lavoro. Il pre-caricamento è stato possibile dal 15 gennaio. Successivamente l'Inail pubblicherà i termini per l'invio delle domande (Banco ISI 2012).

LUNEDÌ 18 MARZO

IVA ANNUALE - Scade il termine per effettuare il versamento dell'IVA relativa al 2012 risultante dalla dichiarazione annuale (unica soluzione o prima rata). Il versamento deve essere effettuato utilizzando il codice tributo 6099. Chi presenta la dichiarazione IVA insieme al modello UNICO può effettuare il versamento, maggiorato di interessi, entro il prossimo 16 giugno.

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente 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.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di febbraio. Il codice tributo da utilizzare è il 6002- Versamento IVA mensile febbraio.

TASSA BOLLATURA REGISTRI - Scade il termine per versare la tassa annuale stabilita nella misura forfettaria di € 309,87 (elevata a € 516,46 se il capitale sociale alla data del 1° gennaio supera 516.456,90 euro) dovuta dalle società di capitali per la numerazione e bollatura dei libri sociali. Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 7085.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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).

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 febbraio 2013 hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA. Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento a febbraio, il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere effettuata.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2012/2013 - I datori di lavoro devono presentare all'Inail la denuncia delle retribuzioni erogate ai lavoratori assicurati durante l'anno 2012 esclusivamente in via telematica.

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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di febbraio 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 febbraio 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. Le predette aliquote del 27,72 per cento e del 20,00 per cento, sono applicabili, con i criteri sopra esposti, facendo riferimento ai redditi conseguiti dagli iscritti alla Gestione separata fino al raggiungimento del massimale di reddito previsto dall'articolo 2, comma 18, della legge n. 335/1995, che per l'anno 2013 è pari a euro 99.034,00.

ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione INPS dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di febbraio 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, sostituiti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di febbraio 2013, incluse eventuali addizionali.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL/SCONTO IMPRESE ARTIGIANE - Le imprese possono richiedere l'applicazione del beneficio con riferimento al corrente anno 2013 (sull'autoliquidazione 2013/2014 in scadenza al 16 febbraio 2014), utilizzando i servizi telematici "Invio dichiarazione salari" o "AL.P.I. online".

MERCOLEDÌ 20 MARZO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 18 febbraio scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta al 3%, più gli interessi del 2,5% annuo dal 19



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

febbraio 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 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.

LUNEDÌ 25 MARZO

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 febbraio 2013 (operatori mensili).

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

MARTEDÌ 2 APRILE

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

REGISTRO - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° marzo 2013 e per il versamento dell'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente. Per le modalità di versamento ed i codici tributo si veda la scadenza del 4 marzo.

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 febbraio 2013.

CERTIFICAZIONE DELLA RETRIBUZIONE (DOMESTICI) - Ai sensi del vigente Ccnl il lavoratore può richiedere, a partire da questo mese, il rilascio da parte del datore di lavoro di una dichiarazione da cui risulti l'ammontare complessivo delle somme erogate nell'anno 2012, ai fini della propria dichiarazione dei redditi.

ENASARCO-CONTRIBUZIONE FIRR - Termine ultimo per il pagamento, da parte delle ditte preponenti, dei contributi dovuto all'Enasarco per il FIRR (Fondo indennità risoluzione rapporto) per gli agenti e rappresentanti, calcolati sulle provvigioni erogate nell'anno 2012.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 febbraio 2013.

CONTRIBUTI VOLONTARI - Termine ultimo, per i soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi previdenziali al fine di raggiungere il diritto a pensione, per pagare i contributi relativi al trimestre solare ottobre/dicembre 2012 (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili). Cadendo il termine di domenica, il pagamento che avviene mediante Rid è ritenuto utile anche se la banca lo addebita il 1 aprile (Inps messaggio n. 2040/2012).

MERDOLEDÌ 10 APRILE

LAVORATORI DOMESTICI - Scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al primo trimestre (gennaio/marzo) 2013 da parte dei datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari. I nuovi importi dei contributi tengono conto delle novità introdotte dalla riforma Fornero del mercato del lavoro, tra cui una maggiorazione nel caso di domestici che siano stati assunti o vengano assunti a termine. Il versamento deve avvenire con le modalità fissate dall'Inps nella circolare n. 49/2011.