



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE APRILE 2013

MERCOLEDÌ 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.

MARTEDÌ 16 APRILE

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di marzo. Il codice tributo da utilizzare è il 6003 - Versamento IVA mensile marzo.

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 1° trimestre 2013 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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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).

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a marzo 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 marzo 2013 hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA. Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento a marzo, il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco può non essere effettuata.

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

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

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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- 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 marzo 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.

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 marzo 2013, incluse eventuali addizionali.

ENPALS - Va effettuato il pagamento dei contributi da parte dei lavoratori dello sport e dello spettacolo relativi al mese di marzo 2013.

PREMIO SPECIALE INAIL - Versamento trimestrale (gennaio/marzo 2013) per i lavoratori soci di cooperative e di organismi associativi, anche di fatto, che svolgono attività di facchinaggio.

GIOVEDÌ 25 APRILE

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

VENERDÌ 26 APRILE

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente (operatori mensili) o nel 1° trimestre 2013 (operatori con obbligo trimestrale).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

MARTEDÌ 30 APRILE

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". Per le modalità di versamento ed i codici tributo si veda la scadenza del 2 aprile.

BLACK LIST - E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni effettuate a marzo 2013 o nel 1° trimestre 2013 (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.

730 - Ultimo giorno per presentare al datore di lavoro o ente pensionistico il mod. 730 e la busta chiusa contenente il modello per la scelta della destinazione dell'8 e/o 5 per mille dell'IRPEF.

ELENCO CLIENTI E FORNITORI - Entro questa data, salvo probabile proroga, si deve trasmettere per via telematica all'Agenzia delle entrate la comunicazione delle operazioni Iva (cessioni di beni e prestazioni di servizio) rese e ricevute nel 2012. Soltanto per le operazioni per le quali non c'è l'obbligo di emettere la fattura (per esempio, vendite effettuate da commercianti al dettaglio) la comunicazione deve essere effettuata solo per le operazioni che superano 3.600 euro (Iva compresa).

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 marzo 2013.

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 marzo 2013.

IVA RIMBORSI - Termine ultimo per la presentazione in via telematica all'Ufficio competente, della domanda di rimborso, o di utilizzo in compensazione, dell'imposta a credito relativa al 1° trimestre 2013, da parte dei soggetti di cui all'art. 38-bis, c. 2 D.P.R. 26.10.1972, n. 633.

M.U.D. RIFIUTI - Termine di presentazione, da parte delle imprese obbligate, del modello MUD (modello unico di dichiarazione ambientale), utilizzando il modello e le istruzioni allegati al D.P.C.M. 20.12.2012.