



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE GIUGNO 2013

SABATO 1 GIUGNO

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Inizio del periodo delle “vacanze estive” (che terminerà il 30 settembre) durante il quale i datori di lavoro di qualsiasi settore produttivo possono far ricorso a prestazioni di lavoro occasionale accessorio, mediante i voucher (buoni lavoro), da parte di giovani con meno di 25 anni di età regolarmente iscritti a un ciclo di studi presso l’università o istituto scolastico di ogni ordine e grado (circolare Inps n. 49/2013).

DOCUMENTO SULLA VALUTAZIONE DEI RISCHI – Da questo giorno scatta l’obbligo per ogni datore di lavoro, di munirsi del DVR. Per maggiori informazioni consulta la nostra Circolare 13.2013.

LUNEDÌ 17 GIUGNO

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l’eventuale imposta a debito relativa al mese di maggio (contribuenti mensili). Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 6005 - Versamento IVA mensile maggio.

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

CEDOLARE SECCA - I proprietari di immobili che hanno optato per il regime della cedolare secca sugli affitti di unità immobiliari abitative, entro questa data devono versare il saldo dell’imposta dovuta per il 2012 e/o se dovuta, la prima rata di acconto della cedolare secca per il 2013.

Per il versamento deve essere utilizzata da tutti i contribuenti la delega F24 (sezione Erario) e i seguenti codici tributo:

1842 – Cedolare secca locazioni - saldo;

1840 – Cedolare secca locazioni - acconto prima rata.

FORFETTINO E “NUOVI MINIMI” - Scade il termine per effettuare il versamento dell’imposta sostitutiva dell’IRPEF dovuta in base alla dichiarazione modello UNICO 2013 e dell’eventuale primo acconto per il 2013.

I codici tributo da utilizzare sono i seguenti:

4025 – Imposta sostitutiva nuove iniziative produttive (forfettino);



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

1795 – Imposta sostitutiva “nuovi minimi” – saldo (regime fiscale di vantaggio imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità);

1793 - Imposta sostitutiva “nuovi minimi” - acconto prima rata.

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

IRPEF - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese precedente su:

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 2012 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);

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 sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

UNICO 2013 – Per i contribuenti non soggetti agli Studi di Settore, scade il termine per effettuare senza alcuna maggiorazione il versamento (unica soluzione o prima rata) delle imposte dovute a saldo in base alla dichiarazione dei redditi. Entro lo stesso termine deve essere versato il 1° acconto IRPEF, IRES ed IRAP (quest'ultimo solo per i titolari di partita IVA) eventualmente dovuto per il 2013.

Per il versamento deve essere utilizzato il modello F24 ed i seguenti codici tributo:

4001- IRPEF saldo;
4033 - IRPEF acconto prima rata; 4200 - acconto IRPEF redditi soggetti a tassazione separata;
2003 - IRES saldo;
2001 - IRES acconto prima rata;
3800 - IRAP saldo;
3812 - IRAP acconto prima rata;
3801 - Addizionale regionale IRPEF;
3844 - Addizionale comunale IRPEF;
3843 – Acconto addizionale comunale IRPEF;
1683 – Contributo di solidarietà;
4041 – Patrimoniale sugli immobili situati all'estero - saldo;
4044 – Patrimoniale sugli immobili situati all'estero – acconto prima rata;
4043 - Patrimoniale sulle attività finanziarie detenute all'estero – saldo;
4047 - Patrimoniale sulle attività finanziarie detenute all'estero – acconto prima rata

STUDI DI SETTORE - I contribuenti titolari di partita IVA che hanno adeguato i ricavi o i compensi alle risultanze degli studi di settore, entro questa data devono effettuare il versamento della maggiore IVA eventualmente dovuta utilizzando il codice tributo 6494. Il versamento della maggiore imposta dovuta a seguito di adeguamento ai parametri, invece, deve essere effettuato entro il termine di presentazione di Unico 2013. Scade anche il termine per il versamento dell'eventuale maggiorazione del 3% per effetto dell'adeguamento spontaneo agli studi di settore (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).

RITENUTE ALLA FONTE - Entro questa data deve essere effettuato il versamento delle ritenute alla fonte operate nel 2012 dai sostituti d'imposta che nell'anno corrispondono esclusivamente compensi di lavoro autonomo a non più di 3 soggetti ed effettuano ritenute complessive non superiori a 1.032,91 euro (per i codici tributi si veda la scadenza del 17 giugno: versamento Irpef).

LETTERE D'INTENTO - Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente. Il D.L. 2.03.2012, n. 16 ha previsto che il termine ultimo per eseguire l'adempimento è rappresentato dal termine di effettuazione della prima liquidazione periodica IVA, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta.

IMU - Termine ultimo per provvedere al versamento della 1ª rata dell'IMU complessivamente dovuta per il 2013, mediante il modello F24. Con D.L. 21.05.2013, n. 54 è stato sospeso il versamento della 1ª rata IMU per abitazione principale e relative pertinenze (esclusi i fabbricati classificati in A/1, A/8 e A/9); immobili delle cooperative



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

edilizie a proprietà indivisa adibite ad abitazione principale e relative pertinenze; alloggi degli IACP e degli enti di edilizia residenziale pubblica; terreni agricoli e fabbricati rurali

DIRITTO ANNUALE CCIAA - Termine di versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio per le imprese già iscritte al Registro delle Imprese, senza la maggiorazione dello 0,40%.

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

CONTRIBUTI INPGI - Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di maggio 2013 da parte delle aziende giornalisti ed editoriali.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO - Va effettuato il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di maggio 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 maggio 2013, incluse eventuali addizionali.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

MARTEDÌ 25 GIUGNO

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). La presentazione deve essere effettuata per via telematica.

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

LUNEDÌ 1 LUGLIO

UNICO 2013 - Ultimo giorno utile per presentare alla posta il modello cartaceo UNICO 2013 (da parte delle persone fisiche che possono ancora presentare il modello su carta). Per l'invio telematico, invece, la scadenza è il 30 settembre.

RIVALUTAZIONE - Scade il nuovo termine per effettuare il pagamento - in unica soluzione o come prima rata - dell'imposta sostitutiva dovuta, in base al valore che risulta dalla perizia di stima, da parte di chi ha deciso di rivalutare il valore delle quote di partecipazione in società e/o il valore dei terreni agricoli o edificabili, posseduti al 1° luglio 2013 (l'imposta va calcolata sul valore di perizia ed è del 2% per le partecipazioni non qualificate e del 4% per le partecipazioni qualificate).

I codici tributo da indicare nella sezione Erario del modello F24 sono i seguenti:

8055 - Imposta sostitutiva per la rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati;

8056 - Imposta sostitutiva per la rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola.

DICHIARAZIONE IMU - Termine di presentazione della dichiarazione IMU per le variazioni intervenute nell'anno 2012 (D.L. 35/2013 - Circolare 1/2013/DF).

PEC - Entro il 30.06.2013 anche le imprese individuali hanno l'obbligo di iscrivere al Registro Imprese la propria casella di posta elettronica certificata (Pec)

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° giugno 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;



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 (oltre 500 euro) effettuate a maggio nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

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 I trimestre solare del 2013, gennaio/marzo (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili. Al massimo, si può chiedere all'Inps di utilizzarli per coprire il trimestre successivo).

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 maggio 2013.

STOP A DENUNCIA INFORTUNI SU CARTA/VIA LIBERA A MODELLO TELEMATICO - Via libera al nuovo modello di denuncia infortunio. Non solo imprese, ma pure i privati cittadini (in qualità di datori di lavoro domestico o di lavoro accessorio tramite voucher) e le pubbliche amministrazioni devono utilizzare il nuovo modello, telematico, per comunicare gli infortuni prognosticati guaribili in oltre tre giorni. Dal 1° luglio la presentazione deve avvenire esclusivamente in via telematica. (Inail nota protocollo n. 725/2013)

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 maggio 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 maggio 2013.

FRUIZIONE FERIE 2011 - Scade il termine (18 mesi dall'anno di maturazione) entro cui i datori di lavoro devono consentire ai propri lavoratori dipendenti di fruire il residuo delle ferie (di quattro settimane) maturate nell'anno 2011. Prevista la sanzione amministrativa da 130 a 780 euro per ogni lavoratore interessato.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 8 LUGLIO

UNICO 2013 – Per i **soli** contribuenti soggetti agli Studi di Settore, scade il termine per effettuare senza alcuna maggiorazione il versamento (unica soluzione o prima rata) delle imposte dovute a saldo in base alla dichiarazione dei redditi. Entro lo stesso termine deve essere versato il 1° acconto IRPEF, IRES ed IRAP (quest'ultimo solo per i titolari di partita IVA) eventualmente dovuto per il 2013.

MERCOLEDÌ 10 LUGLIO

LAVORATORI DOMESTICI - Scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al trimestre aprile/giugno 2013 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.