



SCADENZE SETTEMBRE 2013

LUNEDÌ 2 SETTEMBRE

IMPOSTE RATEIZZATE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della rata delle imposte rateizzate da parte dei contribuenti non titolari di partita Iva.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni (oltre 500 euro) effettuate a luglio nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

DURC VIA POSTA ELETTRONICA - A partire da questa data casse edili, Inps e Inail rilasceranno il documento unico di regolarità contributiva (il Durc) esclusivamente per posta elettronica certificata (pec) all'indirizzo indicato nella relativa richiesta. Le imprese, anziché il proprio, possono indicare l'indirizzo pec di un loro consulente (nota Cnce - commissione nazionale casse edili - del 15 luglio 2013).

DOMENICA 15 SETTEMBRE

CONTRIBUTI RAGIONIERI - Scade il termine per il versamento delle eccedenze riguardanti il contributo soggettivo, integrativo e soggettivo supplementare (Mod. A19).

LUNEDÌ 16 SETTEMBRE

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di agosto (contribuenti mensili). Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 6008 - Versamento IVA mensile agosto.

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

IMPOSTE RATEIZZATE - Ultimo giorno utile per effettuare il pagamento rateale di imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti titolari di partita IVA.



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. L'acconto dell'addizionale comunale 2013 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 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.

La comunicazione va fatta entro questa data, dai contribuenti con liquidazione Iva mensile, se nel mese di agosto hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA.

Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento nel mese di agosto, il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere effettuata questo mese.

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 agosto 2013, incluse eventuali addizionali.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di agosto 2013 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 2013.

GIOVEDÌ 19 SETTEMBRE

RAVVEDIMENTO UNICO 2013 - Entro questa data si possono regolarizzare i versamenti delle imposte di Unico 2013 in scadenza il 20 agosto scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute (compresa la maggiorazione dello 0,40%), più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi del 2,5% annuo dal 21 agosto fino al giorno del pagamento.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 20 agosto. 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 21 agosto 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.

VENERDÌ 20 SETTEMBRE

MODELLO 770 - E' stata prorogata a questa data (dal 31 luglio scorso) la scadenza per l'invio telematico del mod. 770/2013 Ordinario e Semplificato.

LUNEDÌ 23 SETTEMBRE

REVISORI LEGALI – REGISTRO - Termine per la comunicazione dei dati anagrafici e professionali al nuovo Registro dei revisori tenuto dal Ministero dell'Economia (Determina 21.06.2013).

MERCOLEDÌ 25 SETTEMBRE

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati ad agosto (operatori mensili).

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

LUNEDÌ 30 SETTEMBRE

CODICE ATTIVITA' - Se il contribuente non ha comunicato il codice di attività o lo ha fatto in modo errato può indicare il corretto codice attività nel modello Unico 2013 e presentare la dichiarazione di variazione dati agli Uffici territoriali delle Direzioni Provinciali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Unico 2013; in questo caso non si applicano le sanzioni (istruzioni modello studi di settore)



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

REA AGENTI - Termine per la presentazione delle pratiche telematiche di aggiornamento della posizione REA per le imprese attive di transito, per le persone fisiche inattive, iscritte agli ex ruoli di agenti e rappresentanti di commercio, spedizionieri e agenti d'affari in mediazione (D.M. Sv. Econ. 23.04.2013)

5 PER MILLE - Scade il termine entro il quale gli enti, che non hanno assolto, in tutto o in parte, entro i termini di scadenza agli adempimenti richiesti per l'ammissione al 5 per mille, possono presentare le domande di iscrizione ed effettuare le relative integrazioni documentali versando contestualmente la sanzione di € 258,00

IRAP 2013 - I contribuenti obbligati al pagamento dell'IRAP entro questa data devono inviare per via telematica la dichiarazione IRAP 2013.

PARAMETRI - I contribuenti titolari di partita Iva che hanno adeguato i ricavi o compensi 2012 alle risultanze dei parametri devono entro questa data effettuare il versamento della maggiore Iva eventualmente dovuta con il codice tributo 6493 - integrazione IVA - adeguamento ai parametri.

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° settembre 2013 e per versare 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.

IMPOSTE RATEIZZATE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle imposte rateizzate da parte dei contribuenti non titolari di partita IVA.

730 - Scade il termine per richiedere al datore di lavoro o ente pensionistico di non voler effettuare il pagamento dell'acconto IRPEF per il 2013 (risultante dal Mod. 730-3) o di volerlo effettuare in misura inferiore.

UNICO 2013 - Scade il termine per effettuare l'invio telematico del modello Unico 2013 delle persone fisiche, società di persone, associazioni tra professionisti e società di capitali con esercizio sociale coincidente con l'anno solare.

IVA 2013 - Entro questa data va presentata la dichiarazione annuale IVA relativa al 2012 da parte dei contribuenti che non presentano la dichiarazione unificata con il modello Unico.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

DICHIARAZIONE DEI REDDITI - Entro questa data si possono regolarizzare i versamenti di imposte relativi al 2012 non effettuati o effettuati in misura insufficiente. Per usufruire del ravvedimento occorre versare le imposte dovute, maggiorate degli interessi legali del 2,5% annuo e della sanzione ridotta del 3,75%.

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

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Fine del periodo delle "vacanze estive" (iniziato il 1° giugno) 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).

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 agosto 2013.

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 II trimestre solare del 2013, aprile/giugno (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

GIOVEDÌ 10 OTTOBRE

LAVORATORI DOMESTICI - Scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al trimestre luglio/settembre 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.