



SCADENZE NOVEMBRE 2013

MARTEDÌ 12 NOVEMBRE

SPESOMETRO (MENSILI) - Entro questa data si deve trasmettere per via telematica all'Agenzia delle entrate il nuovo Modello di Comunicazione Polivalente (anche detto "spesometro" o elenco clienti e fornitori) per comunicare le operazioni Iva (cessioni di beni e prestazioni di servizi) 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 se l'importo della singola operazione supera 3.600 euro (Iva compresa). L'indicazione dei dati potrà avvenire sia in modo analitico (cioè fattura per fattura) sia in modo aggregato (cioè cumulando i dati complessivi per ciascun cliente o fornitore). La scadenza riguarda i contribuenti che effettuano nel 2013 la liquidazione Iva mensile. Per gli altri, invece, l'invio della comunicazione slitta al prossimo 21 novembre (per esempio, contribuenti con liquidazione Iva trimestrale).

VENERDÌ 15 NOVEMBRE

RAVVEDIMENTO OPEROSO BREVE - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 ottobre con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi del 2,5% annuo dal 17 ottobre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito. 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 18 NOVEMBRE

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 2011 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);



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- 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).

IVA MENSILE E TRIMESTRALE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al 3° trimestre 2013 (per i contribuenti che hanno optato per il versamento dell'IVA trimestrale) o relativa al mese di ottobre (contribuenti mensili). I codici tributo da utilizzare per il versamento sono i seguenti: 6033 - Versamento IVA trimestrale- 3° trimestre; 6010 - Versamento IVA mensile ottobre.

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a ottobre 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 versamento della rata delle imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti titolari di partita IVA.

INPS ARTIGIANI E COMMERCianti - Scade il termine per versare la terza rata dei contributi dovuti per l'anno 2013 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.

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

TICKET LICENZIAMENTI - Entro questa data va versata la nuova tassa sui licenziamenti effettuati durante il mese di settembre 2013 (Inps circolare n. 44/2013). La tassa è operativa dal 1° gennaio 2013 ed è stata introdotta dalla riforma Fornero del mercato del lavoro (legge n. 92/2012).

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

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

VERSAMENTO RATA INAIL - Ultimo giorno per effettuare il versamento della quarta ed ultima rata del premio Inail dovuto dall'autoliquidazione 2012/2013. Il coefficiente da utilizzare per determinare la rata, sulla base del tasso d'interesse del 3,11% fissato dal ministero dell'economia e comunicato dall'Inail, è 0,02309068 da moltiplicare all'importo della rata (premio Inail diviso quattro). Per le Pat (posizioni assicurative territoriali) di nuova emissione, il coefficiente è 0,01295123 da moltiplicare all'importo della rata (Inail, nota protocollo n. 301/2013).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 ottobre 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.

MERCOLEDÌ 20 NOVEMBRE

CONTRIBUZIONE ENASARCO - Ultimo giorno per effettuare il versamento della contribuzione e per la denuncia online (distinta) all'Enasarco relative al terzo trimestre 2013, 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 conto 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.

GIOVEDÌ 21 NOVEMBRE

SPESOMETRO (TRIMESTRALI) - Entro questa data i contribuenti che effettuano le liquidazioni Iva trimestrali devono inviare on line all'Agenzia delle entrate il Modello di Comunicazione Polivalente per le operazioni Iva del 2012 (il cosiddetto "spesometro" o elenco clienti e fornitori). Al riguardo si veda quanto precisato per i contribuenti mensili alla scadenza del 12 novembre.

LUNEDÌ 25 NOVEMBRE

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).

DOMENICA 1 DICEMBRE

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Inizio periodo delle "vacanze natalizie" (terminerà il 10 gennaio 2014) 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).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 2 DICEMBRE

ACCONTO IRPEF - Ultimo giorno utile per versare la seconda o unica rata di acconto dovuto per il 2013 dalle persone fisiche. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il **4034**: IRPEF acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione. Anno di riferimento: 2013.

ACCONTO CEDOLARE SECCA - Deve essere versata, se dovuta, la seconda o unica rata di acconto della cedolare secca sugli affitti di unità immobiliari abitative. Il codice tributo da indicare nel modello di pagamento F24 è 1841 e l'anno di riferimento: 2013.

ACCONTO IRES - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della seconda o unica rata dell'acconto dovuto per il 2013 da parte dei soggetti aventi esercizio sociale compreso tra il 1° gennaio ed il 31 dicembre. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 2002 – IRES acconto seconda rata o acconto in unica soluzione (anno di riferimento: 2013). Per il versamento della maggiorazione di 10,5 punti percentuali dell'aliquota IRES dovuta dalle società cosiddette "non operative" (o di comodo), il codice tributo per versare la seconda rata di acconto è il 2019.

ACCONTO PATRIMONIALE - Scade anche la seconda o unica rata dell'acconto 2013 dell'IVIE e dell'IVAFE, le imposte patrimoniali su immobili e attività finanziarie detenute all'estero. I codici tributo da indicare nel modello F24 sono:

- 4045 - Imposta sul valore degli immobili situati all'estero - acconto seconda rata o acconto unica soluzione;
- 4048 - Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero - acconto seconda rata o acconto in unica soluzione.

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

ACCONTO NUOVI MINIMI - Scade il termine per effettuare, se dovuto, il pagamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva 2013. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 1794 - Imposta sostitutiva per il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - Acconto seconda rata o in unica soluzione.

ACCONTO IRAP - Scade il termine per effettuare il versamento dell'acconto IRAP dovuto per il 2013 (persone fisiche titolari di partita IVA, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali, ecc.). Il codice tributo da indicare nel modello F24 è il 3813: IRAP acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione. Anno di riferimento: 2013.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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

DENUNCIA UNIEMENS - I datori di lavoro e i committenti, privati e pubblici (gestione ex Inpdap) 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 ottobre 2013.

INPS ARTIGIANI E COMMERCianti (CONTRIBUTI OLTRE IL MINIMALE) - I lavoratori iscritti alla gestione Inps degli artigiani e commercianti devono versare i contributi a titolo di secondo acconto per l'anno in corso (anno 2013). Il versamento va effettuato mediante modello F24.

FINANZIAMENTI AZIONI POSITIVE - Termine ultimo per presentare le domande di finanziamento delle azioni positive relative al bando per l'anno 2013. Due le azioni previste dal bando 2013: la prima riguarda l'occupazione e il reinserimento lavorativo; la seconda concerne il consolidamento di una o più imprese femminili a titolarità o prevalenza femminile nella compagine societaria. In via preferenziale il finanziamento sarà concesso a micro-iniziativa di particolare complessità con un contributo minimo di 60mila euro.

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 ottobre 2013.

PROFESSIONISTI SENZA CASSA E ALTRI LAVORATORI AUTONOMI - I soggetti iscritti alla Gestione Separata Inps, titolari di partita IVA, devono versare i contributi a titolo di secondo acconto per l'anno in corso (anno 2013). Il versamento va effettuato mediante modello F24.