



**Michele PARTIPILO**  
*Dottore Commercialista  
Revisore Contabile*

## **Circolare 1/2013**

Si riportano di seguito le principali scadenze del **PRIMO TRIMESTRE 2013**.

### **GENNAIO**

*Martedì 15 gennaio*

#### **MOD. 730/2013**

Comunicazione da parte dei datori di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale. Gli interessati devono dichiarare l'intenzione di avvalersi o meno di tale assistenza entro i 30 giorni successivi.

*Mercoledì 16 gennaio*

#### **IVA**

##### **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2012 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

#### **IVA**

##### **LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2012 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

#### **IVA**

##### **DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute da marzo 2012 per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'IVA registrate per il mese di dicembre 2012 (soggetti mensili). Tale termine va inteso quale "termine ultimo" e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente ancorché nel mese non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.

#### **IRPEF**

##### **RIELENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2012 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

#### **IRPEF**

##### **RIELENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2012 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**IRPEF****RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2012 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).

**IRPEF****ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2012 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

**RITENUTE ALLA FONTE****OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2012 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

**NPS****DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2012.

**NPS****AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata per il 2012 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

**NPS****GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 18% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2012 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2012 agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 18% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

*Venerdì 18 gennaio*

**RIMBORSO IRPEF / IRES INDEDUCIBILITÀ IRAP**

Termine iniziale per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso dell'IRPEF / IRES connessa all'indeducibilità dell'IRAP relativa al costo del personale.

I termini di presentazione delle istanze (dal 18.1 al 15.3) sono scaglionati per ciascuna area geografica secondo uno specifico programma contenuto nella tabella allegata al Provvedimento 17.12.2012.

*Lunedì 21 gennaio*

**VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2012, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

*Venerdì 25 gennaio*

**IVA COMUNITARIA**

**ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2012 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2012 (soggetti trimestrali).

*Mercoledì 30 gennaio*

**REVOCA REGIME NUOVE INIZIATIVE**

Presentazione all'Agenzia delle Entrate del mod. AA9/11 da parte dei soggetti che nel 2011 o 2012 hanno optato per il regime delle nuove iniziative ex art. 13, Legge n. 388/2000 e nel 2013 intendono revocare tale scelta (adottando il regime ordinario o il regime dei "nuovi" minimi) rispetto al vincolo triennale di applicazione di tale regime.

*Giovedì 31 gennaio*

**IVA**

**ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a

€ 500, relative:

- a dicembre 2012, da parte dei soggetti mensili;
- al quarto trimestre 2012, da parte dei soggetti trimestrali.

**NPS**

**DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2012.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

**NPS**

**AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2012.

**CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI CONTABILI**

Versamento del contributo annuale pari a € 26 da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori Contabili sull'apposito c/c postale intestato a Consip Spa.

## **FEBBRAIO**

*Lunedì 4 febbraio*

### **IMU**

#### **DICHIARAZIONE 2012**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU per gli immobili per i quali dall'1.1.2012 è sorto l'obbligo dichiarativo, salvo il rispetto del termine di 90 giorni se la variazione è avvenuta dopo il 6.11.2012.

*Venerdì 15 febbraio*

### **IVA**

#### **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

*Lunedì 18 febbraio*

### **IVA**

#### **LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"**

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2012 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

### **IVA**

#### **DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute:

- da marzo 2012, per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'IVA registrate per il quarto trimestre 2012 (soggetti trimestrali "speciali");
- da gennaio, per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'IVA registrate per il mese di gennaio (soggetti mensili).

Tale termine va inteso quale "termine ultimo" e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente ancorché nel mese / trimestre non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.

### **IRPEF**

#### **RI TENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

### **IRPEF**

#### **RI TENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

### **IRPEF**

#### **ALTRE RI TENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

**RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

**NPS****DEPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.

**NPS****GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 20% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

**NPS****CONTRIBUTIVI**

Versamento della quarta rata fissa per il 2012 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.

**INAIL****AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2012 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2013.

**TFR****SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2012 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2012.

*Mercoledì 20 febbraio*

**ENASARCO****VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2012.

*Lunedì 25 febbraio*

**IVA COMUNITARIA****ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).

*Giovedì 28 febbraio*

**MOD. CUD 2013**

Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi / a progetto delle certificazioni dei redditi 2012.

## **CERTIFICAZIONE**

### **COMPENSIE PROVVISORI**

Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvisori della certificazione attestante i compensi/provvisori corrisposte e le ritenute effettuate nel 2012.

### **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2012 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo/utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2012 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

## **IVA**

### **COMUNICAZIONE DATI**

Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita al 2012. Si rammenta che tra i soggetti esonerati rientrano anche coloro che presentano nel mese di febbraio la dichiarazione IVA relativa al 2012.

## **IVA**

### **STAMPATI FISCALI**

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2012 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.

## **IVA**

### **ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative al mese di gennaio (soggetti mensili).

## **NPS**

### **DEPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

## **STUDI DI SETTORE**

### **CAUSE GIUSTIFICATIVE MOD. UNICO 2012**

Invio telematico della comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle cause che hanno giustificato la non congruità agli studi di settore relativi al 2011 (mod. UNICO 2012), come specificato dall'Agenzia nel Comunicato stampa 23.11.2012.

## **MARZO**

*Venerdì 1 marzo*

## **IRAP**

### **OPZIONE 2013 - 2015**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello di comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2013, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio".

## **IRAP**

### **REVOCA DAL 2013**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello di comunicazione della revoca dal 2013 dell'opzione esercitata per il triennio 2010 – 2012 per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio".

*Venerdì 15 marzo*

## **IVA**

### **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di febbraio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

*Lunedì 18 marzo*

## **IVA**

### **LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
- Versamento dell'imposta relativa al 2012 risultante dalla dichiarazione annuale. Il termine interessa i soggetti che presentano la dichiarazione annuale in forma autonoma; coloro che presentano il mod. UNICO 2013 possono differire il versamento fino al 16.6/16.7 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese.

## **IVA**

### **DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute:

- da marzo 2012, per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'IVA registrate per il quarto trimestre 2012 (soggetti trimestrali);
- da gennaio, per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'IVA registrate per il mese di febbraio (soggetti mensili).

Tale termine va inteso quale "termine ultimo" e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente ancorché nel mese / trimestre non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.

## **IRPEF**

### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

## **IRPEF**

### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

## **IRPEF**

### **ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

### **RIELENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

### **NPS**

#### **GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 20% o 27,72%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 20% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

### **TASSA ANNUALE**

#### **LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) da parte delle società di capitali nella misura di:

- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

### **ISIE IVA**

#### **APPARECCHI INTRATTENIMENTO**

Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2013 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2013 o non disinstallati entro il 31.12.2012.

*Lunedì 25 marzo*

### **IVA COMUNITARIA**

#### **ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*