



Michele PARTIPILO
*Dottore Commercialista
Revisore Contabile*

Circolare n. 11/2013

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

APRILE

Lunedì 15 aprile

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

Martedì 16 aprile

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.

IVA

DICHIARAZIONI D'INTENTO

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute, per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di marzo (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

RI TENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

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

IRPEF

RI TENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI

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

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

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

IRPEF**ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a marzo relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazione 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.

NPS**DIPENDENTI**

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

NPS**GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 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 marzo 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).

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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).

Lunedì 22 aprile

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA

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

Venerdì 26 aprile

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 marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali).

IVA

CREDITO TRIMESTRALE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

IVA

ELENCHI "BLACK LIST" MENSILIE 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 marzo, da parte dei soggetti mensili;
- al primo trimestre, da parte dei soggetti trimestrali.

IVA

ELENCHI "CLIENTI-FORNITORI" 2012

Invio telematico della comunicazione delle cessioni/acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese/ricevute nel 2012 rilevanti ai fini IVA. Le operazioni documentate da scontrino/ricevuta fiscale vanno considerate se di importo pari o superiore a €3.600, al lordo IVA.

In considerazione del fatto che l'Agenzia delle Entrate non ha ancora comunicato le modalità operative per l'adempimento in esame, è verosimile ipotizzare che sarà concessa una proroga.

MOD. 730/2013

Consegna del mod. 730 e della busta contenente il mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8‰ e del 5‰ al datore di lavoro o ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale e che deve rilasciare l'apposita ricevuta mod. 730-2.

MOD. SSP

STRUTTURE SANITARIE PRIVATE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2012 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

NPS

DIPENDENTI

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

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori 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 primo trimestre.

ACCISE

ISTANZA AUTOTRASPORTATORI

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per la richiesta di rimborso/compensazione, relativa al primo trimestre, del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

MAGGIO

Martedì 7 maggio

5%DELL'IRPEF ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI

Invio telematico da parte degli enti del volontariato (ONLUS, APS, ecc.) e delle associazioni sportive dilettantistiche, della domanda di iscrizione negli elenchi 2013 dei possibili destinatari del 5% dell'IRPEF.

Merccoledì 15 maggio

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

Giovedì 16 maggio

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE

- Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO

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

- per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il primo trimestre (soggetti trimestrali);
- per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di aprile (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 ad aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazione 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 ad aprile da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice 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 aprile.

NPS

GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile 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 ad aprile 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 prima rata fissa per il 2013 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

Va evidenziato che i dati necessari per il versamento devono essere recuperati direttamente dal "Cassetto previdenziale" (dal 2013 l'INPS non invia più al singolo commerciante / artigiano la comunicazione contenente gli importi dei contributi da versare)

Lunedì 20 maggio

ENASARCO

VERSAMENTO CONTRIBUTI

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

Lunedì 27 maggio

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 ad aprile (soggetti mensili).

Venerdì 31 maggio

MOD. 730/2013

- Consegna al CAF/professionista abilitato, da parte del dipendente/pensionato/collaboratore, del mod. 730 e del mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8‰ e del 5‰, con rilascio da parte del CAF/professionista abilitato dell'apposita ricevuta mod. 730-2;
- Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del datore di lavoro/ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale, della copia del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3.

NPS

DEPENDENTI

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

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

IVA

ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI

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 ad aprile (soggetti mensili).

GIUGNO

Lunedì 17 giugno

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

MOD. 730/2013

Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del CAF/professionista abilitato che presta l'assistenza fiscale, del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3.

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.

IVA

DICHIARAZIONI D'INTENTO

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute, per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di maggio (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**RI TENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

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

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

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

RI TENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

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

IRPEF**ALTRE RI TENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a maggio 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.

NPS**DIPENDENTI**

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

NPS**GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 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 maggio 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).

DIRITTO ANNUALE CCIAA

Versamento del diritto CCIAA 2013 (codice tributo 3850).

MU 2013

Versamento, da parte dei proprietari, titolari di altri diritti reali, locatari di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2013, prima rata o unica soluzione, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli.

MOD. UNICO 2013**PERSONE FISICHE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- IRPEF (saldo 2012 e primo acconto 2013);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2012);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2012 e acconto 2013);
- imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti nuovi minimi (5%, saldo 2012 e primo acconto 2013);

- saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a
- imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2012 da quadro EC;
- contributi IVS (saldo 2012 e primo acconto 2013);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2012 e primo acconto 2013);
- contributi previdenziali geometri (saldo 2012);
- cedolare secca (saldo 2012 e primo acconto 2013);
- contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
- imposta (0,76%) sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti (saldo 2012 e primo acconto 2013);
- imposta (1%) sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da soggetti residenti (saldo 2012 e primo acconto 2013).

MOD. UNICO 2013

SOCIETÀ DI PERSONE

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2011 e 2012. Per i riallineamenti posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;
- imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2012 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. UNICO 2013

SOCIETÀ DI CAPITALIED ENTINON COMMERCIALI

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2012 e primo acconto 2013);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2012 e primo acconto 2013);
- imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2011 e 2012. Per i riallineamenti posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;
- imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2012 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

STUDIO DI SETTORE

ADEGUAMENTO

Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2012 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).

MOD. IRAP 2013

Versamento dell'IRAP (saldo 2012 e primo acconto 2013) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

Martedì 25 giugno

**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 maggio (soggetti mensili).

Lunedì 1 luglio

**5% DELL'IRPEF
ADEMPIMENTI ENTIBENEFICIARI**

Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, da parte dei legali rappresentanti degli enti del volontariato (ONLUS, APS, ecc.) iscritti nell'apposito elenco 2013, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità.

Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione.

**INPS
DIPENDENTI**

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

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

**MOD. UNICO 2013
PERSONE FISICHE**

Presentazione presso un ufficio postale del mod. UNICO 2013 PF, relativo al 2012, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

**RIVALUTAZIONE
TERRENIE PARTECIPAZIONI ALL'1.7.2011**

Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione ex DL n. 282/2002 dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.7.2011 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

**RIVALUTAZIONE
TERRENIE PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2013**

Versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2013 come previsto dalla Finanziaria 2013 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

MOD. 730/2013

- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4 da parte dei CAF/professionisti abilitati (dottori commercialisti, consulenti del lavoro, ecc.);
- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 da parte del datore di lavoro o ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale.

IVA**ELENCHI“BLACK LIST” MENSILI**

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 maggio (soggetti mensili).

COMUNICAZIONE**LEASING / LOCAZIONI/ NOLEGGI**

Invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2012 da parte:

- delle società di leasing per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili;
- degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili.

PEC**DITTE INDIVIDUALI**

Comunicazione alla competente CCIAA dell'indirizzo PEC da parte delle ditte individuali, come previsto dal DL n. 179/2012.

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