

# SCADENZARIO

**OTTOBRE – NOVEMBRE – DICEMBRE 2013**

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

| <b>OTTOBRE</b>  |  |
|---|--|
| <b>Venerdì 11 ottobre</b>   |  |
| <b>MOD. 730/2013<br/>"SITUAZIONI PARTICOLARI"</b>                                     | Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/collaboratore, privo di sostituto d'imposta, della copia del mod. 730/2013 "Situazioni particolari" e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 (Informativa SEAC 2.9.2013, n. 212).  |
| <b>Martedì 15 ottobre</b>   |  |
| <b>IVA<br/>CORRISPETTIVI GRANDE<br/>DISTRIBUZIONE</b>                                 | Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di settembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.   |
| <b>Mercoledì 16 ottobre</b>   |  |
| <b>IVA<br/>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>   | Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta.   |
| <b>IVA<br/>DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>  | 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 settembre (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. |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI<br/>LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> | Versamento delle ritenute operate a settembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).  |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI<br/>DI LAVORO AUTONOMO</b>                | Versamento delle ritenute operate a settembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).  |
| <b>RITENUTE ALLA FONTE<br/>OPERATE DA CONDOMINI</b>                                   | Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 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).   |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU<br/>DIVIDENDI</b>                                 | Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi (deliberati dall'1.7.98) corrisposti nel terzo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).  |

|   |  |
|---|--|
| <p style="text-align: center;"><b>IRPEF<br/>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b></p>   | <p>Versamento delle ritenute operate a settembre relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>  |
| <p style="text-align: center;"><b>INPS<br/>DIPENDENTI</b></p>   | <p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.</p>  |
| <p style="text-align: center;"><b>INPS<br/>GESTIONE SEPARATA</b></p>  | <p>Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 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).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre 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).</p>   |
| <p style="text-align: center;"><b>MOD. UNICO 2013<br/>SOCIETÀ DI CAPITALI ED<br/>ENTI NON COMMERCIALI<br/>SOCIETÀ DI CAPITALI<br/>CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA<br/>SISMA IN EMILIA</b></p> | <p>Termine entro il quale le società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare che usufruiscono della proroga prevista per il sisma 2012, con approvazione del bilancio nel mese di settembre, devono effettuare i versamenti relativi a (Informativa SEAC 7.9.2013, n. 237):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'2,8% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</li> <li>• IRES (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2011 e 2012;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2012 da quadro EC;</li> <li>• 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.</li> </ul> |
| <p style="text-align: center;"><b>MOD. IRAP 2013<br/>SOCIETÀ DI CAPITALI<br/>CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA<br/>SISMA IN EMILIA</b></p>  | <p>Versamento dell'IRAP (saldo 2012 e primo acconto 2013) da parte delle società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare che usufruiscono della proroga prevista per il sisma 2012, con approvazione del bilancio nel mese di settembre (Informativa SEAC 7.9.2013, n. 237).</p>   |

**Lunedì 21 ottobre**

|  |  |
|--|--|
| <p style="text-align: center;"><b>VERIFICHE PERIODICHE<br/>REGISTRATORI DI CASSA</b></p> | <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel terzo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.</p> |
|--|--|

**Venerdì 25 ottobre**

|   |  |
|---|--|
| <p style="text-align: center;"><b>IVA COMUNITARIA<br/>ELENCHI INTRASTAT<br/>MENSILI E TRIMESTRALI</b></p> | <p>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 settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).</p>  |
| <p style="text-align: center;"><b>MOD. 730/2013<br/>INTEGRATIVO</b></p>                                   | <p>Termine per la consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2013, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.</p> |

|   |   |
|---|---|
| <b>MOD. 730/2013<br/>"SITUAZIONI PARTICOLARI"</b> | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2013 "Situazioni particolari" e dei relativi modd. 730-4, per i soggetti privi di sostituto d'imposta (Informativa SEAC 2.9.2013, n. 212). |
|---|---|

**Giovedì 31 ottobre**

|   |   |
|---|---|
| <b>IVA<br/>ELENCHI "BLACK LIST"<br/>MENSILI E TRIMESTRALI</b> | 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>• a settembre, da parte dei soggetti mensili;</li> <li>• al terzo trimestre, da parte dei soggetti trimestrali.</li> </ul> |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>                                    | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre.<br>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.             |
| <b>INPS<br/>AGRICOLTURA</b>                                   | Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.   |
| <b>IVA<br/>CREDITO TRIMESTRALE</b>                            | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR (Informativa SEAC 2.4.2013, n. 88).  |

**NOVEMBRE**

**Lunedì 11 novembre**

|                                      |  |
|--------------------------------------|--|
| <b>MOD. 730/2013<br/>INTEGRATIVO</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2013 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;</li> <li>• Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2013 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi;</li> <li>• Comunicazione al sostituto d'imposta da parte del CAF / professionista abilitato del mod. 730-4 se non è possibile l'invio telematico all'Agenzia.</li> </ul> |
|--------------------------------------|--|

**Martedì 12 novembre**

|   |  |
|---|--|
| <b>ELENCHI "CLIENTI-FORNITORI"<br/>2012<br/>SOGGETTI MENSILI</b>                      | Invio telematico della comunicazione delle cessioni / acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese / ricevute nel 2012 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti mensili. Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA (Informative SEAC 9.8.2013, n. 208 e 9.9.2013, n. 219).  |
| <b>COMUNICAZIONE<br/>"OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO"<br/>2012<br/>SOGGETTI MENSILI</b> | Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel 2012 a persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana, comunitaria ovvero di uno Stato appartenente allo SEE non residenti in Italia, da parte dei commercianti al minuto e soggetti assimilati, per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura e dalle le agenzie di viaggio e turismo (Informativa SEAC 26.9.2013, n. 236).   |
| <b>COMUNICAZIONE<br/>LEASING / LOCAZIONI / NOLEGGI</b>                                | Invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2012 da parte: <ul style="list-style-type: none"> <li>- delle società di leasing, per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili;</li> <li>- degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili.</li> </ul> Sono fatte salve le comunicazioni relative al 2012 già effettuate entro il 30.6.2013 (Informativa SEAC 9.8.2013, n. 208). |

**Venerdì 15 novembre**

|  |  |
|--|--|
| <b>IVA<br/>CORRISPETTIVI GRANDE<br/>DISTRIBUZIONE</b>  | Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.   |
| <b>MOD. UNICO 2013<br/>SOCIETÀ DI CAPITALI ED<br/>ENTI NON COMMERCIALI<br/>SOCIETÀ DI CAPITALI<br/>CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA<br/>SISMA IN EMILIA</b> | Termine entro il quale, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , le società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare che usufruiscono della proroga prevista per il sisma 2012, con approvazione del bilancio nel mese di settembre, devono effettuare i versamenti relativi a (Informativa SEAC 7.9.2013, n. 237): <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'2,8% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</li> <li>• IRES (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2011 e 2012;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2012 da quadro EC;</li> <li>• 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.</li> </ul> |
| <b>MOD. IRAP 2013<br/>SOCIETÀ DI CAPITALI<br/>CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA<br/>SISMA IN EMILIA</b>  | Versamento dell'IRAP, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , (saldo 2012 e primo acconto 2013) da parte delle società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare che usufruiscono della proroga prevista per il sisma 2012, con approvazione del bilancio nel mese di settembre (Informativa SEAC 7.9.2013, n. 237).   |

**Lunedì 18 novembre**

|   |   |
|---|---|
| <b>IVA<br/>LIQUIDAZIONE MENSILE E<br/>TRIMESTRALE</b>                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li> </ul>   |
| <b>IVA<br/>DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>  | Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute: <ul style="list-style-type: none"> <li>• per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il terzo trimestre (soggetti trimestrali);</li> <li>• per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di ottobre (soggetti mensili).</li> </ul> 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. |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI<br/>LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> | Versamento delle ritenute operate ad ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).  |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI<br/>DI LAVORO AUTONOMO</b>                | Versamento delle ritenute operate ad ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).  |
| <b>IRPEF<br/>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>  | Versamento delle ritenute operate ad ottobre relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>                                     |

|   |   |
|---|---|
| <b>RITENUTE ALLA FONTE<br/>OPERATE DA CONDOMINI</b> | Versamento delle ritenute (4%) operate ad ottobre 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).   |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>                          | Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.  |
| <b>INPS<br/>AGRICOLTURA</b>                         | Versamento della terza rata 2013 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).   |
| <b>INPS<br/>GESTIONE SEPARATA</b>                   | Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad ottobre 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).<br>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad ottobre 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). |
| <b>INPS<br/>CONTRIBUTI IVS</b>                      | Versamento della terza rata fissa per il 2013 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.   |

**Mercoledì 20 novembre**

|   |   |
|---|---|
| <b>ENASARCO<br/>VERSAMENTO CONTRIBUTI</b> | Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre. |
|---|---|

**Giovedì 21 novembre**

|   |  |
|---|--|
| <b>ELENCHI "CLIENTI-FORNITORI"<br/>2012<br/>ALTRI SOGGETTI</b>                      | Invio telematico della comunicazione delle cessioni / acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese / ricevute nel 2012 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti trimestrali / annuali. Le operazioni documentate da scontrino/ricevuta fiscale vanno considerate se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA (Informativa SEAC 9.8.2013, n. 208 e 9.9.2013, n. 219).   |
| <b>COMUNICAZIONE<br/>"OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO"<br/>2012<br/>ALTRI SOGGETTI</b> | Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel 2012 a persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana, comunitaria ovvero di uno Stato appartenente allo SEE non residenti in Italia, da parte dei commercianti al minuto e soggetti assimilati, per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura e dalle le agenzie di viaggio e turismo (Informativa SEAC 26.9.2013, n. 236). |

**Lunedì 25 novembre**

|  |  |
|--|--|
| <b>IVA COMUNITARIA<br/>ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> | 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 ottobre (soggetti mensili). |
|--|--|

**DICEMBRE**

**Lunedì 2 dicembre**

|   |  |
|---|--|
| <b>ACCONTI<br/>MOD. 730/2013</b>        | Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2013 (seconda o unica rata).   |
| <b>ACCONTI<br/>IRPEF/IRES/IRAP 2013</b> | Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF/IRES/IRAP 2013 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. |



|   |  |
|---|--|
| <b>ACCONTI<br/>CONTRIBUTI IVS</b>               | Versamento della seconda rata dell'acconto 2013 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.   |
| <b>ACCONTI<br/>CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA</b> | Versamento della seconda rata dell'acconto 2013 del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di Cassa previdenziale.  |
| <b>ACCONTI<br/>CEDOLARE "SECCA"</b>             | Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (21% - 19%) dovuta per il 2013.  |
| <b>IVA<br/>ELENCHI "BLACK LIST"<br/>MENSILI</b> | 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 ottobre (soggetti mensili).<br>A tal fine va utilizzato l'apposito quadro contenuto nel nuovo modello della comunicazione clienti-fornitori approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908 (Informativa SEAC 9.8.2013, n. 208). |
| <b>IVA<br/>ACQUISTI DA SAN MARINO</b>           | Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a ottobre.<br>A tal fine va utilizzato l'apposito quadro contenuto nel nuovo modello della comunicazione clienti-fornitori approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908 (Informativa SEAC 9.8.2013, n. 208).   |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>                      | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre.<br>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.  |

**Giovedì 12 dicembre**

|   |  |
|---|--|
| <b>COMUNICAZIONE BENI<br/>A SOCI / FAMILIARI<br/>FINANZIAMENTI / CAPITALIZZAZIONI</b> | Invio telematico della comunicazione dei dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci / familiari nel 2012, nonché dei dati relativi ai finanziamenti / capitalizzazioni effettuati all'impresa nel 2012 (Informativa SEAC 13.9.2013, n. 224). |
|---|--|

**Lunedì 16 dicembre**

|   |  |
|---|--|
| <b>IVA<br/>CORRISPETTIVI GRANDE<br/>DISTRIBUZIONE</b>                                 | Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.  |
| <b>IVA<br/>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>   | Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.  |
| <b>IVA<br/>DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>  | 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 novembre (soggetti mensili).<br>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. |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI<br/>LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> | Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).   |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI<br/>DI LAVORO AUTONOMO</b>                | Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).   |
| <b>RITENUTE ALLA FONTE<br/>OPERATE DA CONDOMINI</b>                                   | Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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).  |

|  |   |
|--|---|
| <b>IRPEF<br/>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> | Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul> |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>                 | Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.   |
| <b>INPS<br/>GESTIONE SEPARATA</b>          | Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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).<br>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre 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).                                       |
| <b>RIVALUTAZIONE TFR</b>                   | Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2013 sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712).  |
| <b>IMU</b>                                 | Versamento del saldo dell'imposta dovuta per il 2013.   |

**Venerdì 27 dicembre**

|  |   |
|--|---|
| <b>IVA COMUNITARIA<br/>ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> | 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 novembre (soggetti mensili). |
| <b>IVA<br/>ACCONTO</b>                               | Versamento dell'acconto IVA per il 2013 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).  |

**Lunedì 30 dicembre**

|  |   |
|--|---|
| <b>STAMPA REGISTRI CONTABILI /<br/>CONSERVAZIONE ELETTRONICA</b> | Stampa dei registri contabili relativi al 2012 da parte di imprese / lavoratori autonomi.<br>Per i soggetti che adottano la conservazione elettronica è necessario completare il processo di archiviazione sostitutiva (memorizzazione su supporti informatici, apposizione firma digitale e marca temporale). Non è richiesta la stampa su carta dei registri / libri. |
|--|---|

**Martedì 31 dicembre**

|   |  |
|---|--|
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>                  | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre.<br>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.   |
| <b>IVA<br/>ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI</b> | 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 novembre (soggetti mensili).<br>A tal fine va utilizzato l'apposito quadro contenuto nel nuovo modello della comunicazione clienti-fornitori approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908 (Informativa SEAC 9.9.2013, n. 219). |
| <b>FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA</b>         | Comunicazione al fondo di previdenza integrativa/compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO o 730/2013, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.   |

|   |   |
|---|---|
| <p><b>REGIME DI TRASPARENZA<br/>OPZIONE</b></p> | <p>Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza (triennio 2013-2015) per le società di capitali ex artt. 115 e 116, TUIR.<br/>L'opzione interessa anche le società che hanno adottato tale regime nel triennio 2010-2012 che intendono continuare ad applicarlo nel triennio 2013-2015.</p> |
| <p><b>IVA<br/>ACQUISTI DA SAN MARINO</b></p>    | <p>Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati nel mese di novembre.<br/>A tal fine va utilizzato l'apposito quadro contenuto nel nuovo modello della comunicazione clienti-fornitori approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908 (Informativa SEAC 9.8.2013, n. 208).</p>                   |