

# SCADENZARIO

LUGLIO – AGOSTO – SETTEMBRE 2013

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

## LUGLIO

Le scadenze dei versamenti riferite al mod. UNICO 2013 sono riportate alla luce della proroga introdotta dal DPCM 13.6.2013, riguardante (Informativa SEAC 17.6.2013, n. 158):

- i **contribuenti “che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore”**, che hanno conseguito ricavi / compensi non superiori a € 5.164.569 e il cui termine “ordinario” di versamento delle imposte derivanti dal mod. UNICO / IRAP è il 17.6.2013;
- i **titolari di redditi di partecipazione** in soggetti che beneficiano della proroga;
- i contribuenti “**nuovi**” **minimi** ex art. 27, commi 1 e 2, DL n. 98/2011, con codice attività per il quale sono stati elaborati gli studi di settore.

### Lunedì 8 luglio

<p><b>MOD. UNICO 2013</b> <b>PERSONE FISICHE</b> <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IRPEF (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2012);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2012 e acconto 2013);</li> <li>• imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti nuovi minimi (5%, saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</li> <li>• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</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>• contributi IVS (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributi previdenziali geometri (saldo 2012);</li> <li>• cedolare secca (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;</li> <li>• imposta (0,76%) sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• imposta (1‰) sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da soggetti residenti (saldo 2012 e primo acconto 2013).</li> </ul>
--	---

<p><b>MOD. UNICO 2013</b> <b>SOCIETÀ DI PERSONE</b></p> <p><b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</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><b>MOD. UNICO 2013</b> <b>SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI</b></p> <p><b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Termine entro il quale i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), devono effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (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><b>STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO</b></p> <p><b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi 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).</p>
<p><b>MOD. IRAP 2013</b></p> <p><b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>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.</p>
<p><b>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b></p> <p><b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento del diritto CCIAA 2013 (codice tributo 3850 – Informativa SEAC 18.6.2013, n. 159).</p>
<p><b>MOD. 730/2013</b></p>	<p>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. – Informativa SEAC 31.5.2013, n. 143).</p>

**Lunedì 15 luglio**

<p><b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b></p>	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di giugno da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
--	--

**Martedì 16 luglio**

<p><b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b></p>	<p>Liquidazione IVA riferita al mese di giugno e versamento dell'imposta dovuta.</p>
--	--

<p style="text-align: center;"><b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b></p>	<p>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 giugno (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.</p>
<p style="text-align: center;"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a giugno relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).</p>
<p style="text-align: center;"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a giugno per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<p style="text-align: center;"><b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate a giugno 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).</p>
<p style="text-align: center;"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).</p>
<p style="text-align: center;"><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a giugno 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>Mod. UNICO 2013 Mod. IRAP 2013 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI  BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare, <b>senza la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che <b>hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni</b> per particolari esigenze ex art. 2364 (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</li> <li>• IRES / IRAP (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>INPS DIPENDENTI</b></p>	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno.</p>
<p style="text-align: center;"><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p>	<p>Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 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 giugno 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>

<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Versamento della prima rata 2013 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).
-----------------------------	---

**Mercoledì 17 luglio**

<b>MOD. UNICO 2013 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• IRPEF (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2012);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2012 e acconto 2013);</li> <li>• imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti nuovi minimi (5%, saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</li> <li>• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</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>• contributi IVS (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributi previdenziali geometri (saldo 2012);</li> <li>• cedolare secca (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;</li> <li>• imposta (0,76%) sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• imposta (1‰) sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da soggetti residenti (saldo 2012 e primo acconto 2013).</li> </ul>
<b>MOD. UNICO 2013 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</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. UNICO 2013 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Termine entro il quale effettuare, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (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</b> <b>SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , 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.
<b>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b> <b>SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , del diritto CCIAA 2013 (codice tributo 3850 – Informativa SEAC 18.6.2013, n. 159).

### **Lunedì 22 luglio**

<b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel secondo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
---	---

### **Giovedì 25 luglio**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</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 giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre (soggetti trimestrali).
--	---

### **Mercoledì 31 luglio**

<b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR (Informativa SEAC 2.4.2013, n. 88).
<b>IVA ELENCHI "BLACK LIST" 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 giugno, da parte dei soggetti mensili;</li> <li>• al secondo trimestre, da parte dei soggetti trimestrali.</li> </ul>
<b>MOD. 770/2013 SEMPLIFICATO</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2012.
<b>MOD. 770/2013 ORDINARIO</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2012.
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno. 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 AGRICOLTURA</b>	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre.

## **AGOSTO**

Il DL n. 16/2012, introducendo il comma 11-bis all'art. 37, DL n. 223/2006 ha disposto "a regime" la c.d. "Proroga di Ferragosto" e pertanto gli **adempimenti fiscali ed i versamenti** di cui agli artt. 17 e 20, comma 4, D.Lgs. n. 241/97 che **scadono nel periodo 1.8 – 20.8 di ogni anno** possono essere **effettuati entro il 20.8** dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione.

<b>Martedì 20 agosto</b>	
<b>Mod. UNICO 2013</b> <b>PERSONE FISICHE</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IRPEF (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2012);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2012 e acconto 2013);</li> <li>• imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti nuovi minimi (5%, saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</li> <li>• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</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>• contributi IVS (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributi previdenziali geometri (saldo 2012);</li> <li>• cedolare secca (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;</li> <li>• imposta (0,76%) sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti (saldo 2012 e primo acconto 2013);</li> <li>• imposta (1‰) sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da soggetti residenti (saldo 2012 e primo acconto 2013).</li> </ul>
<b>Mod. UNICO 2013</b> <b>SOCIETÀ DI PERSONE</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</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. UNICO 2013</b> <b>SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	<p>Termine entro il quale effettuare, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (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</b>  <b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, 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.</p>

<p style="text-align: center;"><b>MOD. UNICO 2013</b> <b>MOD. IRAP 2013</b> <b>SOCIETÀ DI CAPITALI ED</b> <b>ENTI NON COMMERCIALI</b></p> <p style="text-align: center;"><b>BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI</b></p>	<p>Termine entro il quale effettuare, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che <b>hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni</b> per particolari esigenze ex art. 2364 (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19.3);</li> <li>• IRES / IRAP (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>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b></p> <p style="text-align: center;"><b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, del diritto CCIAA 2013 (codice tributo 3850 – Informativa SEAC 18.6.2013, n. 159).</p>
<p style="text-align: center;"><b>STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO</b></p> <p style="text-align: center;"><b>SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA</b></p>	<p>Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi/compensi 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).</p>
<p style="text-align: center;"><b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b></p>	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di luglio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
<p style="text-align: center;"><b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b></p>	<p>Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il secondo trimestre (soggetti trimestrali);</li> <li>• per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di luglio (soggetti mensili).</li> </ul> <p>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.</p>
<p style="text-align: center;"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).</p>
<p style="text-align: center;"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<p style="text-align: center;"><b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate a luglio 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).</p>

<p align="center"><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio 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 align="center"><b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b></p>	<p>Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.</p>
<p align="center"><b>INPS DIPENDENTI</b></p>	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio.</p>
<p align="center"><b>INPS CONTRIBUTI IVS</b></p>	<p>Versamento della seconda rata fissa per il 2013 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</p>
<p align="center"><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p>	<p>Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio 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 luglio 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>

**Lunedì 26 agosto**

<p align="center"><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</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 luglio (soggetti mensili).</p>
--	--

**SETTEMBRE**

**Lunedì 2 settembre**

<p align="center"><b>INPS DIPENDENTI</b></p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio.</p> <p>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.</p>
<p align="center"><b>IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI</b></p>	<p>Invio telematico del modello di 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 luglio (soggetti mensili).</p>

**Lunedì 16 settembre**

<p align="center"><b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b></p>	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di agosto da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
<p align="center"><b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b></p>	<p>Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.</p>



<p align="center"><b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b></p>	<p>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 agosto (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.</p>
<p align="center"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).</p>
<p align="center"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<p align="center"><b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto 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).</p>
<p align="center"><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad agosto 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 align="center"><b>INPS DIPENDENTI</b></p>	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.</p>
<p align="center"><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p>	<p>Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto 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 agosto 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 align="center"><b>INPS AGRICOLTURA</b></p>	<p>Versamento della seconda rata 2013 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p>
<p align="center"><b>IMU</b></p>	<p>L'art. 1, comma 1, DL n. 54/2013 ha disposto la sospensione dell'acconto IMU 2013 (in scadenza il 17.6.2013) con riferimento a specifiche categorie di immobili (abitazione principale e relative pertinenze, <u>esclusi</u> i fabbricati classificati nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa, terreni agricoli e fabbricati rurali – Informative SEAC 22.5.2013, n. 134 e 31.5.2013, n. 142). Se la Riforma della tassazione fiscale sul patrimonio immobiliare non è adottata entro il 31.8.2013, troverà applicazione la disciplina vigente ed il pagamento dell'acconto (sospeso) dovrà essere effettuato entro il 16.9.2013.</p>

**Mercoledì 25 settembre**

<p align="center"><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</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 ad agosto (soggetti mensili).</p>
--	---

<b>Lunedì 30 settembre</b>	
<b>INPS DIPENDENTI</b>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto.</p> <p>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.</p>
<b>MOD. UNICO 2013</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. UNICO 2013, relativo al 2012, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
<b>MOD. IVA 2013</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IVA relativa al 2012 in forma autonoma, ossia per i soggetti che non presentano la dichiarazione unificata.
<b>MOD. IRAP 2013</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2013, relativo al 2012, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
<b>MOD. CNM</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2012, da parte della società consolidante.
<b>MOD. 730/2013 COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO</b>	Richiesta al sostituto d'imposta di non effettuare o di calcolare in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2013 la seconda o unica rata dell'acconto 2013.
<b>PARAMETRI ADEGUAMENTO</b>	Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2012 (codice tributo 6493).
<b>IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI</b>	Invio telematico del modello di 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 agosto (soggetti mensili).
<b>IVA RIMBORSO IMPOSTA ASSOLTA NELL'UE</b>	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2012 da parte degli operatori residenti.
<b>AGENTI / MEDIATORI COMUNICAZIONE CCIAA</b>	Presentazione alla CCIAA della comunicazione per l'aggiornamento della posizione nel Registro delle Imprese / REA da parte di agenti / rappresentanti di commercio e mediatori (Informativa SEAC 2.5.2013, n. 115).