

PRINCIPALI SCADENZE DI OTTOBRE 2013

| | |
|--|--|
| 11 VENERDÌ | |
| MOD. 730/2013 "SITUAZIONI PARTICOLARI" | Consegna, da parte del CAF/professionista al dipendente/collaboratore, privo di sostituto d'imposta, della copia del modello 730/2013 "Situazioni particolari" e del relativo prospetto di liquidazione 730-3. |
| 15 MARTEDÌ | |
| IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE | Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di settembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. |
| 16 - MERCOLEDÌ | |
| IVA MENSILE | liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di settembre |
| IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO | Termine ultimo per l'invio telematico dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'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. |
| RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di settembre 2013) | <p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004)</p> <p>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038)</p> <p>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente</p> <p>Condomini: versamento ritenute del 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF)</p> <p>Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati"</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p> |
| UNICO SC 2013 Società che beneficiano della proroga per Sisma | <p>Termine entro cui le società di capitali (con esercizio solare) che usufruiscono della proroga prevista per il Sisma in Emilia del 2012, con approvazione del bilancio entro il 30/09, effettuano i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'2,8% (0,4% per mese o frazione di mese dal 19/03) ▪ IRES (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo e 1° acconto) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2011 e 2012 ▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie (art. 15, DL 185/2008) |

| | |
|--|---|
| IRAP 2013 Società che beneficiano della proroga per Sisma | Versamento dell'IRAP (saldo 2012 e 1° acconto 2013) da parte delle società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare che usufruiscono della proroga prevista per il Sisma in Emilia del 2012, con approvazione del bilancio entro il 30/09. |
| INTRATTENIMENTI | Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di settembre |
| PREVIDENZA | Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di settembre INPS - Gestione Separata: versamento da parte dei committenti di collaborazioni/incaricati alle vendite domicilio e degli associati del contributo previdenziale sui compensi corrisposti nel mese di settembre. |

21 LUNEDÌ

| | |
|---|--|
| VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel 3° trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati. |
|---|--|

25 VENERDÌ

| | |
|---|---|
| INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI | Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative al mese di settembre (mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali) |
| MOD. 730/2013 "INTEGRATIVO" | Termine per la consegna al CAF/professionista abilitato del modello 730 "integrativo" da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il 730/2013, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito. |
| MOD. 730/2013 "SITUAZIONI PARTICOLARI" | Invio telematico da parte del CAF/professionista abilitato dei modelli 730/2013 "Situazioni particolari" e dei relativi modelli 730-4, per i soggetti privi di sostituto d'imposta. |

31 GIOVEDÌ

| | |
|---|---|
| COMUNICAZIONE "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI | Invio telematico delle operazioni con soggetti passivi aventi sede in Paesi "black list" di importo superiore a € 500 registrate o soggette a registrazione nel mese di settembre (soggetti mensili) o nel terzo trimestre (soggetti trimestrali). |
| E-MENS | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro. |
| INPS AGRICOLTURA | Invio telematico del modello DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel 3° trimestre. |
| IVA CREDITO TRIMESTRALE | Invio telematico della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il modello IVA TR. |