

PRINCIPALI SCADENZE DI NOVEMBRE 2013

11 LUNEDÌ	
MOD. 730/2013 "INTEGRATIVO"	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Consegna, da parte del CAF/professionista al dipendente/collaboratore di copia del modello 730/2013 "integrativo" e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo ▪ Invio telematico alle Entrate da parte del CAF/professionista dei modelli 730/2013 integrativi e dei relativi modelli 730-4 integrativi ▪ Comunicazione al sostituto d'imposta da parte del CAF/professionista del modello 730-4 se non è possibile l'invio telematico all'Agenzia.
12 MARTEDÌ	
SPESOMETRO 2012 – SOGGETTI MENSILI	<p>Invio telematico della comunicazione relativa le seguenti operazioni effettuate nell'anno 2012:</p> <p>a) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese/ ricevute per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura, a prescindere dal relativo ammontare</p> <p>b) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura (e quindi documentate da scontrino o ricevuta fiscale), qualora l'importo unitario dell'operazione sia pari o superiore a € 3.600 (al lordo dell'IVA)</p>
COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO - 2012 SOGGETTI MENSILI	<p>Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e 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.</p>
COMUNICAZIONE LEASING, LOCAZIONI E NOLEGGI	<p>Comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2012 da parte di:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ società di leasing finanziario e/o operativo ▪ operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili. <p>Sono salve le comunicazioni del 2012 già effettuate entro lo scorso 30/06.</p>
15 VENERDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi</p>
UNICO SC 2013 Società che beneficiano della proroga per Sisma	<p>Termine entro cui, con la maggiorazione dello 0,40%, 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, con la maggiorazione dello 0,40% , (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.
--	--

18 - LUNEDÌ	
IVA MENSILE E TRIMESTRALE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa: <ul style="list-style-type: none"> ▪ al mese di ottobre (contribuenti mensili) ▪ al 3° trimestre 2013 (contribuenti trimestrali), con la maggiorazione dell'1% (esclusa per i trimestrali "speciali").
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Termine per l'invio telematico dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute per le quali sono state emesse " <i>per la prima volta</i> " fatture senza applicazione dell'IVA registrate: <ul style="list-style-type: none"> ▪ per il 3° trimestre (soggetti trimestrali) ▪ per il mese di ottobre (soggetti mensili). Tale termine va inteso quale " <i>termine ultimo</i> " 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.
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di ottobre 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>
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di ottobre
PREVIDENZA	<p>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 ottobre</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento, da parte dei committenti di collaborazioni/incaricati alle vendite domicilio e degli associanti, del contributo previdenziale sui compensi corrisposti nel mese di ottobre.</p> <p>INPS - Agricoltura: versamento della terza rata 2013 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p> <p>Contributi Ivs: versamento della terza rata fissa per il 2013 dei contributi</p>

	previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
--	--

20 MERCOLEDÌ	
ENASARCO	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 3° trimestre 2013.

21 GIOVEDÌ	
SPESOMETRO 2012 - SOGGETTI TRIMESTRALI	Invio telematico della comunicazione relativa le seguenti operazioni effettuate nell'anno 2012: a) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese/ ricevute per le quali sussiste l'obbligo di emissione della fattura , a prescindere dal relativo ammontare b) cessioni di beni e prestazioni di servizi rese/ricevute per le quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura (e quindi documentate da scontrino o ricevuta fiscale), qualora l'importo unitario dell'operazione sia pari o superiore a € 3.600 (al lordo dell'IVA)
COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO 2012 - SOGGETTI TRIMESTRALI	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e 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.

25 LUNEDÌ	
INTRASTAT MENSILI	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 ottobre (mensili).