

PRINCIPALI SCADENZE DI DICEMBRE 2013

10 MARTEDÌ	
2° ACCONTO IRES/IRAP 2013	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRES/IRAP 2013 da parte dei soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare; detto versamento va effettuato tenendo conto dell'incremento al 102,50%.
12 GIOVEDÌ	
COMUNICAZIONE BENI AI SOCI E FINANZIAMENTI O CAPITALIZZAZIONI	Invio telematico della comunicazione relativa: - i beni concessi in godimento ai soci o familiari nel 2012 - i finanziamenti o le capitalizzazioni ricevuti dall'impresa nel 2012.
16 - LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di novembre (contribuenti mensili)
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 per il mese di novembre (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 non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di novembre 2013)	Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004) 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) Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente 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) 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" Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di novembre
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 novembre 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 novembre.

RIVALUTAZIONE TFR	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2013 sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712).
SALDO IMU	Versamento del saldo IMU dovuto per il 2013, alla luce delle recenti novità introdotte dal DL 133/2013.

27 VENERDÌ	
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 novembre (mensili)
ACCONTO IVA	Liquidazione e versamento dell'acconto IVA per il 2013 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

30 LUNEDÌ	
STAMPA REGISTRI CONTABILI	Stampa dei registri contabili relativi al 2012 da parte delle imprese e dei lavoratori autonomi. Per coloro 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

31 MARTEDÌ	
COMUNICAZIONE "BLACK LIST" MENSILI	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 novembre (soggetti mensili). A tal fine, il contribuente può utilizzare l'apposito quadro contenuto nel nuovo modello di comunicazione "polivalente".
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. 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.
FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa/compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel modello Unico/730, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
OPZIONE TRASPARENZA	Invio telematico della comunicazione relativa l'opzione per il regime di trasparenza (triennio 2013-2015) da parte delle società di capitali (ex artt. 115 e 116, TUIR). Detta opzione interessa anche le società che hanno adottato tale regime nel triennio 2010-2012 e che intendono continuare ad applicarlo nel triennio 2013-2015.
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione relativa gli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati nel mese di novembre, utilizzando l'apposito quadro contenuto nel nuovo modello "polivalente". È comunque possibile adempiere all'obbligo in esame tramite la consueta modalità cartacea direttamente al competente Ufficio delle Entrate.