

PRINCIPALI SCADENZE DI AGOSTO 2013

20 MARTEDÌ	
UNICO PF 2013 SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	<p>Termine entro cui effettuare i versamenti con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ IRPEF (saldo 2012 e 1° acconto 2013) e relative addizionali ▪ saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese 16/3) ▪ imposta sostitutiva regime nuovi minimi (5%, saldo 2012/1° acconto 2013) ▪ imposta sostitutiva regime nuove iniziative produttive (10%) ▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata ▪ cedolare secca (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ contributo di solidarietà (3%), per i titolari di reddito > € 300.000 ▪ imposta (0,76%) sul valore degli immobili situati all'estero (IVIE), a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ imposta (1‰) sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) da soggetti residenti (saldo 2012 e 1° acconto 2013). ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2012 da quadro EC ▪ contributi IVS (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ contributi Gestione separata INPS (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ contributi previdenziali geometri (saldo 2012).
UNICO SP 2013 SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	<p>Termine entro cui effettuare i versamenti con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese 16/3) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% per riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2011 e 2012 ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2012 da quadro EC ▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile/fiscale i beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.
UNICO SC 2013 SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA (BILANCIO DA APPROVARE NEI 120 GG)	<p>Termine entro il quale i soggetti con esercizio solare e approvazione del bilancio nei termini ordinari, devono effettuare i versamenti con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese dal 16/3) ▪ IRES (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ maggiorazione IRES società di comodo (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% per riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2011 e 2012. ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2012 da quadro EC ▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) per il riallineamento del valore civile e fiscale di beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.
IRAP 2013 SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	<p>Versamento con la maggiorazione dello 0,40% dell'IRAP (saldo 2012 e 1° acconto 2013) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio</p>

	coincidente con l'anno solare.
UNICO SC 2013 IRAP 2013 (BILANCIO DA APPROVARE NEI 180 GG)	Termine entro il quale i soggetti con esercizio solare e approvazione del bilancio nei 180 giorni per "particolari esigenze" (con approvazione dopo il mese di maggio), devono effettuare i versamenti con la maggiorazione dello 0,40% , relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2012 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese dal 16/3) ▪ IRES (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ maggiorazione IRES società di comodo (saldo 2012 e 1° acconto 2013) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% per riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2011 e 2012. ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2012 da quadro EC ▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) per il riallineamento del valore civile e fiscale di beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.
DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Versamento con la maggiorazione dello 0,40% del diritto CCIAA 2013 (codice tributo 3850).
ADEGUAMENTO A STUDI DI SETTORE SOGGETTI CHE <u>BENEFICIANO</u> DELLA PROROGA	Versamento con la maggiorazione dello 0,40% dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi o 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).

e inoltre:

RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di luglio 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>
IVA MENSILE E TRIMESTRALE	liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa <ul style="list-style-type: none"> - al mese di luglio (contribuenti mensili). - 2° trimestre (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 "per la prima volta" fatture senza

	<p>applicazione dell'IVA registrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> - per il 2° trimestre (soggetti trimestrali) - per il mese di luglio (soggetti mensili). <p>La comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente, anche se nel mese/trimestre non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.</p>
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'ISI relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di luglio.
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 luglio</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 luglio</p> <p>INPS - Agricoltura: versamento della prima rata 2013 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p>
ENASARCO	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 2° trimestre.

26 LUNEDÌ	
INTRASTAT MENSILI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito UE registrati o soggetti a registrazione relative al mese di luglio (mensili).

2 SETTEMBRE - LUNEDÌ	
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 luglio (soggetti mensili).
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio. 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.