

Informativa per la clientela di studio

N. 87 del 26.06.2013

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Le principali scadenze Fiscali di Luglio 2013

Le principali scadenze Fiscali di Luglio 2013.

ADEMPIMENTI
Lunedì 1
✎ Cinque per mille – Invio attestazione persistenza dei requisiti
✎ Assistenza fiscale – Trasmissione del sostituto d'imposta alle Entrate delle dichiarazioni elaborate e dei relativi prospetti di liquidazione
✎ Dichiarazione dei redditi (<i>Contribuenti non obbligati all'invio telematico</i>) – Presentazione in formato cartaceo Unico PF 2013
✎ Dichiarazione dei redditi (<i>Contribuenti non obbligati all'invio telematico</i>) – Regularizzazione versamenti - Ravvedimento (Anno 2012)
✎ Eredi – Presentazione Unico cartacea – (Persone decedute nel 2012 o entro il 28 febbraio 2013)
✎ Contratti di locazione - Registrazione e versamento (Giugno 2013)
✎ Comunicazione mensile IVA dati operatori black list (Maggio 2013)
✎ Acquisti intracomunitari - Dichiarazione mensile - Modello INTRA-12 (Maggio 2013)
✎ Acquisti intracomunitari – Liquidazione e versamento Iva (Maggio 2013)
✎ Intermediari finanziari – Comunicazione periodica anagrafe tributaria (Maggio 2013)
✎ Imprese di assicurazioni – Versamento imposta su premi (Maggio 2013 – Aprile 2013)
✎ Imprese di assicurazioni estere – Presentazione denuncia mensile – (Maggio 2013)
✎ Imposta di bollo virtuale - Versamento rateale (3° rata bimestrale)
✎ Rideterminazione – Presentazione perizia giurata di stima – (Poss. al 1° gennaio 2013)
✎ Rideterminazione valore partecipazioni non negoziate – Versamento - (Poss. al 1° gennaio 2013)

➤ Rideterminazione valore terreni - Versamento - (Poss. al 1° gennaio 2013)
➤ Rideterminazione valore partecipazioni non negoziate – Versamento 2° rata - (Poss. al 1° luglio 2011)
➤ Rideterminazione valore terreni - Versamento 2° rata - (Poss. al 1° Luglio 2011)
➤ Modello Unico PF – Versamenti – 2° rata – (1°vers. 17 giugno)
➤ Cedolare secca – Versamenti 2° rata - (1° vers. 17 giugno)
➤ Soggetti che corrispondono pensioni (Importo non superiore a 18.000 euro) – Comunicazione AE cessazione trattenuta rateale canone RAI
➤ IMU – Presentazione dichiarazione per l’anno 2012
➤ IMU – Regularizzazione versamenti - Ravvedimento (Anno 2012)
➤ Ravvedimento sprint omessi versamenti di imposte e ritenute
Martedì 2
➤ Società non operative – Presentazione istanza di disapplicazione
Mercoledì 3
➤ Spesometro - Comunicazione intermediari finanziari
Venerdì 5
➤ Imposta regionale sulle emissioni degli aeromobili - Versamento
Lunedì 8
➤ Modello 730 – CAF e Prof. Abilitati – Trasmissione alle Entrate delle dichiarazioni elaborate
➤ Modello Unico PF - Versamento imposte
➤ Soggetti Irpef – Versamento contributo solidarietà
➤ Persone fisiche residenti in Italia – Versamento imposta su immobili all’estero
➤ Persone fisiche residenti in Italia – Versamento imposta su attività finanziarie all’ estero
➤ Cedolare secca affitti - Versamento
➤ Diritto annuale Camera di Commercio - Versamento
➤ Nuove iniziative imprenditoriali (Forfettino) – Versamento imposta sostitutiva
➤ Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - Versamento imposta sostitutiva
➤ Sostituti d’imposta con ritenute inferiori a 1.032.91 euro - Versamento ritenute Lav. Aut.
➤ Società di persone ed enti equiparati – Versamento imposte
➤ Soggetti Ires – (Approv. Bilancio entro 120 gg.) Versamento imposte
➤ Società SIIQ – Versamento rata imposta sostitutiva su Plus. Imm. Dest. a locazione
➤ Operazioni straordinarie – Versamento rata imposta sostitutiva
➤ Riallineamento valori civilistici e fiscali (Quadro EC) – Versamento imposta sostitutiva
➤ Consolidato fiscale – Versamento imposta sostitutiva
➤ Società che applicano gli IAS/IFRS – Versamento su riallineamento divergenze

⤵ Società di comodo – Versamento maggiorazione IRES
⤵ Società ed Enti che esercitano attività assicurativa – Versamento imposta su riserve matematiche
⤵ Società che si adeguano agli Studi di settore – Versamento relativo ai maggiori ricavi
Mercoledì 10
⤵ Invio telematico dati contabili soggetti in regime delle nuove iniziative produttive
Lunedì 15
⤵ IVA - Fatturazione differita – Emissione e registrazione della fattura
⤵ IVA – Operazioni per le quali sono state rilasciate le ricevute o gli scontrini fiscali – Registrazione anche cumulativa nel registro dei corrispettivi
⤵ Associazioni sportive dilettantistiche e Ass. senza scopo di lucro – Registrazioni contabili
⤵ Trasmissione corrispettivi imprese grande distribuzione
Martedì 16
⤵ Enti e organismi pubblici – Versamento ritenute alla fonte
⤵ Enti e organismi pubblici che corrispondono pensioni – Versamento rata relativa al canone Rai
⤵ Soggetti che corrispondono pensioni – Versamento rata relativa al canone Rai
⤵ Sostituti d'imposta – Versamento ritenute operate alla fonte ▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su rendite AVS corrisposte nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente. ▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese

precedente.
▪ Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa. ▪ Versamento addizionali regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
➤ Sostituti d'imposta – Versamento imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti per incrementi di produttività
➤ Banche e poste italiane – Versamento ritenute su bonifici – (Beneficio oneri deducibili)
➤ Imposte sui redditi – Versamento ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazioni a organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)
➤ Imprese di assicurazione – Versamento ritenute
➤ Risparmio amministrato – Versamento imposta sostitutiva
➤ Risparmio gestito – Versamento Imposta Sostitutiva – (Revoca del mandato)
➤ Società di Capitali – Versamento ritenute sui dividendi
➤ IVA – Liquidazione e versamento mensile
➤ IVA – Contribuenti mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità – Liquidazione e versamento
➤ IVA – Comunicazione dichiarazione d'intento
➤ IVA – Pagamento rateale (per il 2012) – Versamento rata
➤ Imposta sugli intrattenimenti – Versamento imposta
➤ Persone fisiche titolari di partita IVA – Versamento 2° rata imposte (1° vers. entro il 17 giugno)
➤ Persone fisiche titolari di partita IVA soggette agli studi di settore – Versamento 2° rata imposte – (1° vers. entro l'8 luglio)
➤ Cedolare secca – Versamento 2° rata imposta sostitutiva – (1° vers. entro il 17 giugno)
➤ Cedolare secca – Versamento 2° rata imposta sostitutiva – (1° vers. entro l'8 luglio) – (soggetti agli studi di settore)
➤ Nuove iniziative imprenditoriali (Forfettino) – Versamento 2° rata imposte – (1° vers. entro il 17 giugno)
➤ Nuove iniziative imprenditoriali (Forfettino) – Versamento 2° rata imposte – (1° vers. entro l'8 luglio)
➤ Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – Versamento 2° rata imposte – (1° vers. entro il 17 giugno)
➤ Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – Versamento 2° rata imposte – (1° vers. entro l'8 luglio)
➤ Società di persone ed enti equiparati – Versamento 2° rata imposte (1° vers. entro il 17

giugno)
✎ Società di persone ed enti equiparati – Versamento 2° rata imposte – (1° vers. entro l'8 luglio)
✎ Soggetti Ires – Versamento 2° rata imposte (1° vers. entro il 17 giugno)
✎ Soggetti Ires – Versamento 2° rata imposte – (1° vers. entro l'8 luglio)
✎ Società di comodo – Versamento 2° rata maggiorazione IRES – (1° vers. entro il 17 giugno)
✎ Società di comodo – Versamento 2° rata maggiorazione IRES – (1° vers. entro l'8 luglio)
✎ Soggetti che si adeguano agli studi di settore – Versamento 2° rata – (1° vers. entro l'8 luglio)
✎ Imposta di fabbricazione e consumo – Versamento
✎ Scudo fiscale – Imposta di bollo
Mercoledì 17
✎ Enti e organismi pubblici – Versamento - (Ravvedimento)
✎ Contribuenti tenuti al versamento Unitario – Versamento - (Ravvedimento)
✎ IMU - Ravvedimento tardivo versamento (non effettuato o effettuato in misura insufficiente entro il 17 giugno 2013)
✎ Diritto annuale Camera di Commercio - (Versamento con maggiorazione)
✎ Persone fisiche, SP, e Enti Equiparati – Versamento imposte con maggiorazione dello 0.40%
✎ Società fiduciarie- Versamento imposte con maggiorazione dello 0.40%
✎ Cedolare secca – Versamento imposta sostitutiva con maggiorazione dello 0.40%
✎ Nuove iniziative imprenditoriali (Forfettino) – Versamento imposte con maggiorazione dello 0.40%
✎ Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – Versamento imposte con maggiorazione dello 0.40%
✎ Soggetti IRES – Versamento imposte con maggiorazione dello 0.40%
✎ Società d'investimento mobiliare – Versamento rata imposta sostitutiva su plusvalenze realizzate con maggiorazione dello 0.40%
✎ Società che hanno posto in essere operazioni straordinarie – Versamento rata imposta sostitutiva con maggiorazione dello 0.40%
✎ Riallineamento valori civilistici e fiscali - Versamento imposta sostitutiva con maggiorazione dello 0.40%
✎ Società aderenti al consolidato fiscale – Versamento imposta sostitutiva dell'Ires con maggiorazione dello 0.40%
✎ Soggetti IAS/IFRS – Versamento imposte sul riallineamento divergenze con la

maggiorazione dello 0.40%
✎ Società non operative – Versamento maggiorazione Ires con la maggiorazione dello 0.40%
✎ Società ed enti che esercitano attività assicurativa – Versamento imposta su riserve matematiche con la maggiorazione dello 0.40%
Lunedì 22
✎ Commercio elettronico - Dichiarazione IVA
✎ Commercio elettronico - Versamento IVA
✎ Misuratori fiscali – Trasmissione dati
✎ Canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento
✎ Prelievo erariale unico apparecchi da intrattenimento
Giovedì 25
✎ IVA – Elenchi Intrastat Mensili – Presentazione
✎ IVA – Elenchi Intrastat Trimestrali – Presentazione
Lunedì 29
✎ Prelievo erariale unico apparecchi da intrattenimento
Martedì 30
✎ Imposta di bollo - Dichiarazione assegni circolari
✎ Ravvedimento sprint omessi versamenti di imposte e ritenute
✎ Contratti di locazione - Registrazione e versamento
Mercoledì 31
✎ IVA - Comunicazione mensile/Trimestrale dati operatori black list
✎ Acquisti intracomunitari – Dichiarazione - Modello INTRA-12
✎ Acquisti intracomunitari – Liquidazione e versamento Iva
✎ Intermediari finanziari - Comunicazione periodica Anagrafe tributaria
✎ Imprese di assicurazione – Versamento imposta su premi
✎ Imprese di assicurazione estere – Presentazione denuncia mensile relativa ai premi
✎ Persone fisiche – Versamento 3° rata imposte (1° vers. entro il 17 giugno)
✎ Cedolare secca – Versamento 3° rata imposta sostitutiva – (1° vers. entro il 17 giugno)
✎ Persone fisiche – Versamento 2° rata imposte (1° vers. entro il 17 luglio)
✎ Cedolare secca – Versamento 2° rata imposta sostitutiva – (1° vers. entro il 17 luglio)
✎ IVA – Rimborsi infrannuali - Presentazione richiesta
✎ Canone abbonamento radiotelevisivo – Versamento rata canone (trimestrale/semestrale)
✎ Esonero pagamento canone RAI (≥75 anni) - Presentazione dichiarazione sostitutiva
✎ Modello 770/2013 ordinario - Presentazione

➤ Modello 770/2013 semplificato – Presentazione
➤ TOSAP - Versamento
➤ IVA - Adempimenti di fine mese

La proroga dei versamenti di UNICO

Anche per il 2013, è stata ufficializzata la proroga dei termini di versamento delle imposte risultanti dal mod. UNICO 2013, compresa l'IVA risultante dalla dichiarazione unificata, e dal mod. IRAP 2013.

Il DPCM **13.6.2013** prevede lo slittamento dei termini di versamento a favore dei soggetti che esercitano attività per le quali sono stati elaborati gli studi di settore, compresi i soggetti che partecipano a società, associazioni ed imprese interessate dagli studi stessi.

Quest'anno la proroga è quindi limitata ai soggetti interessati dagli studi di settore. Ancorché non previsto espressamente nel DPCM, la proroga, come precisato dal MEF nel Comunicato stampa 13.6.2013, n. 94, è estesa anche ai contribuenti minimi.

La proroga in esame trova applicazione per **"i versamenti di tutte le imposte risultanti dalle dichiarazioni i cui termini sono fissati al 17 giugno 2013"**.

Da quanto sopra esposto si evince che, oltre al versamento del saldo 2012 e dell'acconto 2013 di IRPEF, IRES e IRAP sono differiti anche i versamenti relativi a:

- addizionali IRPEF;
- saldo IVA per i soggetti che presentano la dichiarazione in forma unificata;
- contributi previdenziali (IVS, Gestione separata INPS, contributi CIPAG);
- imposta sostitutiva regime nuove iniziative e nuovo regime dei minimi;
- cedolare secca, acconto del 20% per i redditi a tassazione separata, IVIE / IVAFE per immobili / attività detenuti all'estero dovute dalle persone fisiche che usufruiscono della proroga.

Soggetti interessati dalla proroga

Il versamento delle imposte derivanti dal mod. UNICO / IRAP 2013 va effettuato:

- ❖ **entro l'8.7.2013 senza alcuna maggiorazione;**
- ❖ dal 9.7 al **20.8.2013** con la **maggiorazione dello 0,40%;**

da parte di:

- **persone fisiche (imprenditori o lavoratori autonomi)** che esercitano un'attività d'impresa / lavoro autonomo per la quale è stato elaborato il relativo studio di settore;
- **contribuenti nuovi minimi** ex art. 27, commi 1 e 2, D.L. n. 98/2011;
- **soggetti diversi dalle persone fisiche** (ad esempio, sas, snc, srl, spa):

La **proroga** interessa anche i **soci di srl "non trasparenti"** (soggette agli studi di settore), iscritti alla Gestione IVS, **con esclusivo riferimento ai contributi previdenziali**, come precisato

dall'Agenzia delle Entrate nella Risoluzione 16.7.2007, n. 173/E. Per tali soggetti, l'IRPEF e relative addizionali, ecc., vanno versate entro i termini ordinari (**17.6 – 17.7 + 0,40%**).

Soggetti non interessati dalla proroga

Non possono beneficiare della proroga e pertanto il versamento delle imposte derivanti dal mod. UNICO / IRAP 2013 va effettuato:

- ↘ **entro il 17.6.2013 senza alcuna maggiorazione;**
- ↘ **dal 18.6.2013 al 17.7.2013 con la maggiorazione dello 0,40%;**

da parte dei **soggetti non interessati dagli studi di settore**, quali:

- le **persone fisiche** "private";
- i soggetti tenuti all'applicazione dei **parametri**;
- gli imprenditori agricoli titolari **esclusivamente di reddito agrario**;
- i soggetti che hanno conseguito **ricavi/compensi di ammontare superiore a € 5.164.569.**

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....