

INFORMATIVA N. 3 / 2013

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2013****GENNAIO****Mercoledì 16/01/2013**

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di <b>dicembre 2012</b> versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato. (codice tributo <b>6012</b> , anno di riferimento <b>2012</b> );
<b>IVA</b> <b>DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento <b>ricevute</b> nel mese di <b>dicembre 2012</b> .
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>dicembre 2012</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>dicembre 2012</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>12</b> , anno di riferimento <b>2012</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>dicembre 2012</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1038</b>, rateazione <b>12</b>, anno di riferimento <b>2012</b>);</li></ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>dicembre 2012</b> .
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del <b>18%</b> o <b>27,72%</b> da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>dicembre 2012</b> a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € <b>5.000</b> ).
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>dicembre 2012</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b> , rateazione <b>12</b> , anno di riferimento <b>2012</b> a titolo di <b>Irpef</b> ; codice tributo <b>1020</b> , rateazione <b>12</b> , anno di riferimento <b>2012</b> a titolo di <b>Ires</b> )

**Venerdì 25/01/2013**

**IVA COMUNITARIA  
ELENCHI INTRASTAT MENSILI E  
TRIMESTRALI**

Presentazione **in via telematica** degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a **dicembre 2012** (soggetti mensili) e al **quarto trimestre 2012** (soggetti trimestrali).

**Giovedì 31/01/2013**

**IVA  
ELENCHI "**BLACK LIST**"  
MENSILI E TRIMESTRALI**

Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione:

- del mese di **dicembre 2012**, da parte dei soggetti mensili
- del **quarto trimestre 2012**, da parte dei soggetti trimestrali

**F E B B R A I O**

**Venerdì 01/02/2013**

**IVA  
DICHIARAZIONE ANNUALE  
AUTONOMA**

Data a decorrere dalla quale è possibile presentare in via telematica la dichiarazione IVA relativa al **2012** in forma autonoma al fine di poter utilizzare in compensazione nel mod. F24 il **credito IVA superiore a € 5.000 annui a decorrere dal 16 marzo**. Per compensazioni **superiori a € 15.000 annui** alla dichiarazione deve essere apposto il **visto di conformità**.

La presentazione della dichiarazione IVA nel mese di febbraio esonera dalla presentazione della Comunicazione dati IVA relativa al **2012**.

**Lunedì 04/02/2013****IMU****DICHIARAZIONE 2012**

Scadenza di presentazione al Comune competente della dichiarazione IMU per gli immobili per i quali dall'1.1.2012 è sorto l'obbligo di dichiarazione.

Per le variazioni intervenute dal 06.11.2012 la dichiarazione IMU dev'essere presentata entro i 90 giorni successivi.

**Lunedì 18/02/2013**

<b>IVA</b> <b>DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento <b>ricevute</b> nel mese di <b>gennaio 2013</b> .
<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b> <b>E</b> <b>TRIMESTRALE "SPECIALE"</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo <b>6001</b>, anno di riferimento <b>2013</b>);</li> <li>Liquidazione IVA riferita al <b>quarto trimestre 2012</b> da parte dei contribuenti "speciali" (<b>autotrasportatori</b>) e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo <b>6034</b>, anno di riferimento <b>2012</b>).</li> </ul>
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO DIPENDENTE E</b> <b>ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>gennaio 2013</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>gennaio 2013</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>01</b> , anno di riferimento <b>2013</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>gennaio 2013</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"> <li>rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1038</b>, rateazione <b>01</b>, anno di riferimento <b>2013</b>);</li> </ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>gennaio 2013</b> .
<b>INAIL</b> <b>AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b>	Pagamento del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2012 e per l'anticipo dell'anno 2013 anche <b>rateizzato</b> in 4 rate ( <b>18.02.2013; 16.05.2013; 20.08.2013; 18.11.2013</b> )

<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del <b>20%</b> o <b>27,72%</b> da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>gennaio 2013</b> a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € <b>5.000</b> ).
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b> <b>OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>gennaio 2013</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b> , rateazione <b>01</b> , anno di riferimento <b>2013</b> a titolo di <b>Irpef</b> ; codice tributo <b>1020</b> , rateazione <b>01</b> , anno di riferimento <b>2013</b> a titolo di <b>Ires</b> )
<b>T.F.R.</b> <b>SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA</b>	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. 2012 (codice tributo <b>1713</b> ), nella misura dell'11%, considerando quanto già versato a titolo di acconto (codice tributo <b>1712</b> ) a dicembre 2012.
<b>INPS</b> <b>CONTRIBUTI IVS</b>	Versamento della <b>quarta rata fissa per il 2012</b> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione <b>INPS COMMERCIANTI – ARTIGIANI</b> .

**Mercoledì 20/02/2013**

<b>ENASARCO</b> <b>VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al <b>quarto trimestre 2012</b>
---	---

**Lunedì 25/02/2013**

<b>IVA COMUNITARIA</b> <b>ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u></b>	Presentazione <b>in via telematica</b> degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <b>gennaio 2013</b> (soggetti mensili).
---	---

**Giovedì 28/02/2013**

<b>CUD 2013</b>	Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto delle <b>certificazioni dei redditi 2012</b> .
<b>CERTIFICAZIONE COMPENSI E PROVVIGIONI</b>	Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel <b>2012</b> .
<b>CERTIFICAZIONE UTILI</b>	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel <b>2012</b> dalle società (srl, spa) a titolo di <b>dividendo/utile</b> .
<b>STAMPATI FISCALI</b>	<b>Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2012 da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita</b>
<b>IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI</b>	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione del mese di <b>gennaio 2013</b> , da parte dei soggetti mensili
<b>IVA COMUNICAZIONE DATI</b>	<b>Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita all'anno 2012.</b> <b>Sono esonerati coloro che hanno presentato la dichiarazione IVA relativa al 2012 nel mese di febbraio al fine di utilizzare in compensazione nel modello F24 il credito annuale.</b> <i>Con prossima informativa invieremo il modello e le istruzioni relative alla comunicazione dati annuale IVA</i>

**M A R Z O****Lunedì 18/03/2013**

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b> <b>E</b> <b>SALDO ANNUALE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Liquidazione IVA riferita al mese di <b>febbraio</b> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo <b>6002</b>, anno di riferimento <b>2013</b>);</li><li>• Versamento dell'imposta relativa al <b>2012</b> risultante dalla dichiarazione annuale (codice tributo <b>6099</b>, anno di riferimento <b>2012</b>).</li></ul>
<b>IVA</b> <b>DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento <b>ricevute</b> nel mese di <b>febbraio 2013</b> .
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO DIPENDENTE E</b> <b>ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>febbraio 2013</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>febbraio 2013</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>02</b> , anno di riferimento <b>2013</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>febbraio 2013</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1038</b>, rateazione <b>02</b>, anno di riferimento <b>2013</b>);</li></ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>febbraio 2013</b> .
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del <b>20%</b> o <b>27,72%</b> , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>febbraio</b> a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € <b>5.000</b> ).
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b> <b>OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>febbraio 2013</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b> , rateazione <b>02</b> , anno di riferimento <b>2013</b> a titolo di <b>Irpef</b> ; codice tributo <b>1020</b> , rateazione <b>02</b> , anno di riferimento <b>2013</b> a titolo di <b>Ires</b> )

## Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

<b>TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI</b>	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo <b>7085</b> , anno di riferimento <b>2013</b> ) da parte delle <b>società di capitali (s.r.l. , s.p.a.)</b> nella misura di <b>€ 309,87</b> se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
--	--

**Lunedì 25/03/2013**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u></b>	Presentazione <b>in via telematica</b> degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <b>febbraio 2013</b> (soggetti mensili).
---	--

**Martedì 02/04/2013**

<b>ENASARCO VERSAMENTO FIRR</b>	Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.
<b>DETRAZIONE 55% LAVORI A CAVALLO D'ANNO</b>	Presentazione telematica dell'apposito modello per la comunicazione delle spese sostenute nel 2012 con riferimento ad interventi di risparmio energetico, iniziati in tale anno, proseguiti nel 2013 e per i quali si intende beneficiare della detrazione del 55%.
<b>IVA ELENCHI "<b>BLACK LIST</b>" MENSILI</b>	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione del mese di <b>febbraio 2013</b> , da parte dei soggetti mensili
<b>BENI IN GODIMENTO A SOCIE FAMILIARI <u>COMUNICAZIONE</u></b>	Invio telematico della comunicazione contenente i dati relativi ai beni aziendali concessi in godimento a soci o familiari dell'imprenditore per gli anni <b>2011 e 2012</b> .

LO STUDIO RIMANE A VOSTRA DISPOSIZIONE PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 07/01/2013

*avv. Luigi Borsaro*

**LEGALE  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI  
REVISORE CONTABILE**

37138 Verona  
Via Albere, 25  
Tel. 045 576066 - 576305  
Fax 045 578162

**www.luigiborsaro.it**  
**studio@luigiborsaro.it**

Part. IVA 0016271 023 0  
Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370