

SCADENZARIO MESE DI SETTEMBRE 2013

15/09/2013	Adempimenti IVA Fatturazione differita – Termine ultimo per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizione avvenute nel mese precedente Registrazione – Le fatture di importo inferiore a Euro 300,00, riferite alle operazioni del mese precedente, possono essere annotate entro oggi in un unico documento riepilogativo; le operazioni soggette a rilascio di scontrino fiscale o ricevuta fiscale, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate entro oggi in un'unica registrazione, nel registro dei corrispettivi. Fattura cumulativa – Per le operazioni effettuate nell'arco dello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto, è possibile emettere fattura cumulativa entro il giorno 15 del mese successivo. Operazioni con l'estero – Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: • la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; • la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia; • l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generiche rese da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del terzo mese successivo. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria. Associazioni sportive – Le associazioni sportive in regime ex L. 398/1991 devono effettuare entro oggi l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, effettuate nel mese precedente Ragionieri Commercialisti – Termine per il versamento dell'acconto "eccedenze" soggettivo, integrativo e soggettivo supplementare.
16/09/2013	Versamento ritenute – Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi da lavoro dipendente e assimilato, redditi da lavoro autonomo, provvigioni e altri redditi di capitale. IVA MENSILE, TRIMESTRALE E ANNUALE Termine ultimo per: • la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente, da parte dei contribuenti mensili • il versamento della sesta rata dell'Iva relativa al saldo annuale 2012, per i contribuenti trimestrali

16/09/2013

IVA –Contabilità presso terzi – Termine ultimo per i contribuenti mensili che affidano la tenuta della contabilità a terzi per il calcolo dell'Iva a debito o a credito relativa al mese di Agosto 2013, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di Luglio 2013.

Lettere di intento – Termine per la presentazione in via telematica della comunicazione delle dichiarazioni di intento ricevute nel mese precedente. Il D.L. 16/2012 sposta tale comunicazione entro il termine di effettuazione della prima liquidazione Iva periodica, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono tutte le operazioni realizzate senza applicazione della relativa imposta.

Imposta sugli intrattenimenti – Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.

INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali INPS relativi al mese precedente, in riferimento ai lavoratori dipendenti e parasubordinati iscritti alla gestione separata (Collaboratori, associati in partecipazione etc.).

INPS gestione ex ENPALS – Termine ultimo per il versamento, per le aziende del settore dello spettacolo e dello sport, dei contributi ENPALS dovuti per il periodo di paga relativo al mese precedente.

UNICO/2013 – Scade il termine per il versamento del saldo 2012 e della prima rata di acconto 2013 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi delle persone fisiche, delle società di persone e delle società di capitali, liquidate con il modello UNICO per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare il pagamento.

IRAP/2013 - Scade il termine per il versamento del saldo 2012 e della prima rata di acconto 2013 dell'imposta IRAP risultante dalla relativa dichiarazione da parte delle persone fisiche, delle società di persone e delle società di capitali per i contribuenti che hanno scelto di rateizzare il pagamento.

Acconto 20% redditi soggetti a tassazione separata – Scade il termine per il versamento dell'acconto del 20% sui redditi a tassazione separata per i contribuenti che hanno scelto di rateizzare il pagamento.

INPS ART/COMM. Termine ultimo per il versamento dei contributi eccedenti il minimale dovuti dagli iscritti alla gestione artigiani e commercianti (saldo 2012 e acconto 2013) per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare il versamento.

INPS GESTIONE SEPARATA – Termine per il versamento dei contributi dovuti dai lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata (saldo 2012 e acconto 2013) per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare il pagamento.

AGRICOLTURA – Versamento della seconda rata di contributi previdenziali e

	assistenziali dovuti dai lavoratori autonomi in agricoltura per l'anno 2013. AGRICOLTURA – Le imprese agricole devono provvedere entro oggi al versamento dei contributi previdenziali sulla manodopera agricola relativi al primo trimestre 2013. INPS Gestione EX-Enpals – Scade il termine per il versamento dei contributi dovuti dai lavoratori dello spettacolo per il periodo di paga scaduto il mese precedente. CONSULENTI DEL LAVORO – Termine per il versamento della terza rata di contributo soggettivo per l'anno 2013 e della prima rata di contributo integrativo. Entro oggi deve essere trasmessa per via telematica la comunicazione obbligatoria relativa al volume d'affari ai fini IVA. IMU – In caso di mancata adozione della riforma della tassazione del patrimonio immobiliare entro il 31.08.2013, il termine per il versamento della prima rata dell'IMU per i contribuenti che hanno beneficiato della sospensione di giugno 2013 è fissato al 16.09.2013.
20/09/2013	CONAI – Termine per la presentazione della relativa dichiarazione da parte dei produttori di imballaggi riferita al mese precedente. MODELLO 770/2013 - Termine per l'invio telematico della dichiarazione dei sostituti d'imposta (ordinario e semplificato) relativa all'anno d'imposta 2012 (termine prorogato per effetto del DPCM 24.07.2013).
23/09/2013	REVISORI LEGALI – Termine entro il quale i revisori legali devono comunicare i dati anagrafici e professionali richiesti per l'inserimento nel nuovo Registro tenuto dal Ministero dell'Economia ai sensi della Determina del 21.06.2013.
25/09/2013	Elenchi intrastat – Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.
30/09/2013	Contratti di locazione – Termine ultimo per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione di immobili stipulati o rinnovati con decorrenza 1° agosto in assenza di opzione per la cedolare secca UNICO / 2013 – Termine di versamento della rata relativa a imposte e contributi che scaturiscono dal modello UNICO/2013 per i soggetti non titolari di partita IVA. Trasmissione dichiarazioni fiscali – Termine per l'invio telematico da parte

30/09/2013	degli intermediari abilitati della dichiarazione modello UNICO/2013 e IRAP/2013, nonché della dichiarazione IVA/2013. MOD. 730/2013 – Entro oggi i contribuenti comunicano al sostituto d'imposta di non effettuare o di voler effettuare in misura ridotta il versamento dell'acconto IRPEF per l'anno 2013 rispetto a quanto indicato nel mod. 730-3.
	Adempimenti IVA Fatturazione differita – Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente. Registrazione fatture – Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese. Enti non commerciali – Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte. Black list – Termine per l'invio telematico della comunicazione delle operazioni effettuate con paesi black list nel mese precedente. <i>La comunicazione riguarda le operazioni di importo singolarmente superiore a Euro 500,00.</i>
	Libro unico del lavoro – Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente.
	INPS – Termine entro il quale effettuare l'invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e i contributi dovuti in riferimento al mese precedente.
	INPS Contributi volontari – Versamento dei contributi volontari relativi al 2° trimestre 2013.
	INPS GESTIONE EX ENPALS – Termine per la presentazione delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dello spettacolo
	ENTI LOCALI – Termine per l'approvazione dei bilanci preventivi da parte degli enti locali (D.L. 35/2013). AGENTI – Termine per la presentazione telematica delle pratiche di aggiornamento della posizione REA da parte degli agenti di commercio, spedizionieri e agenti d'affari in mediazione (D.M. Sv. Econom. 23.04.2013)

N.B. I termini che scadono di giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo.