



SCADENZE FISCALI E TRIBUTARIE

APRILE 2013

A cura di

Dott. Francesco Zanato

Area Fiscale Confapi Padova

Viale dell'Industria, 23

35129 Padova

Tel. 049 8072273

info@confapi.padova.it

www.confapi.padova.it

In collaborazione con

VENETOPIU'

MARTEDI' 16 APRILE 2013

RITENUTE SU REDDITI LAVORO DIPENDENTE E AUTONOMO		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente (cod. 1001) e assimilati (cod. 1004), lavoro autonomo (cod. 1040)	Datori di lavoro, sostituti d'imposta	Tramite modello di pagamento F24

RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Versamento delle ritenute operate (12,50%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre per partecipazioni non qualificate.	Società di capitali che hanno distribuito dividendi	Tramite modello di pagamento F24; codice tributo 1035

MARTEDI' 16 APRILE 2013

RITENUTE SU PROVVIGIONI E INDENNITA' CESSAZIONE DI RAPPORTI		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Versamento delle ritenute sugli importi pagati nel mese solare precedente relativi a: provvigioni per prestazioni abituali di agenti, rappresentanti, mediatori, commissionari, procacciatori d'affari e per prestazioni occasionali; provvigioni per prestazioni degli incarichi alle vendite a domicilio (codice tributo 1038); indennità per la cessazione di rapporti di agenzia (codice tributo 1040); indennità per la cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (codice tributo 1040).	Sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973, salvo particolari soggetti esclusi – es. imprese agricole, agenzie di viaggio, ecc.)	Il versamento va fatto utilizzando il modello F24, esclusivamente in via telematica

MARTEDI' 16 APRILE 2013

RITENUTE SU PRESTAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DEI CONDOMINI

Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Versamento delle ritenute del 4% sulle corrisposizioni effettuate nel mese precedente relative a prestazioni su contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa	Condomini in qualità di sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24

CONTRIBUTI INPS MENSILI

Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Versamento all'INPS dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente	Datori di lavoro	Tramite Modello di pagamento F24

MARTEDI' 16 APRILE 2013

GESTIONE SEPARATA INPS COLLABORATORI		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Versamento dei contributi previdenziali per i collaboratori a progetto, occasionali e associati in partecipazione corrisposti nel mese precedente.	Soggetti che hanno erogato compensi ai soggetti tenuti all'iscrizione nella Gestione separata INPS.	Tramite modello di pagamento F24.

MARTEDI' 16 APRILE 2013

DICHIARAZIONE D'INTENTO		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
<p>Comunicazione, all'Agenzia delle Entrate, dei dati delle dichiarazioni d'intento:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ricevute da gennaio per le quali sono state emesse “per la prima volta” fatture senza applicazione dell’IVA registrate per il mese di gennaio per i soggetti mensili. – da marzo 2012, per le quali sono state emesse “per la prima volta” fatture senza applicazione dell’IVA registrate per il quarto trimestre 2012 (soggetti trimestrali “speciali”). <p>Facoltativamente è possibile inviare le comunicazioni anche per le dichiarazioni ricevute nel mese precedente nonostante non siano state ancora emesse fatture.</p>	<p>Fornitori di esportatori abituali che intendono effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'Iva.</p>	<p>La comunicazione è effettuata esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.</p>

MARTEDI' 16 APRILE 2013

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese precedente.	Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA mensile.	Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.

VENERDI' 26 APRILE 2013

IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI

Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni/ servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese precedente	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	NB – la scadenza originaria è al 25/04 e slitta in quanto cade di giorno festivo. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica

IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT TRIMESTRALI

Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni/ servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al trimestre precedente	Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale	NB – la scadenza originaria è al 25/04 e slitta in quanto cade di giorno festivo. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica

MARTEDI' 30 APRILE 2013

COMUNICAZIONE MENSILE IVA DATI OPERATORI BLACK LIST		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Comunicazione mensile dei dati delle operazioni, di importo superiore a 500 euro, intercorse nel mese precedente e comunicazione integrativa relativa al mese precedente.	Soggetti passivi Iva che effettuano operazioni nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli stati o territori individuati dal D.M. 4 MAGGIO 1999 e D.M. 21 novembre 2001 (territori black list)	La presentazione avviene con modalità telematica
COMUNICAZIONE TRIMESTRALE IVA DATI OPERATORI BLACK LIST		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Comunicazione trimestrale dei dati delle operazioni, di importo <u>superiore a 500 euro</u> , intercorse nel primo trimestre dell'anno. L'obbligo di presentazione è trimestrale per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro.	Soggetti passivi Iva che effettuano operazioni nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli stati o territori individuati dal D.M. 4 MAGGIO 1999 e D.M. 21 novembre 2001 (territori black list)	La presentazione avviene con modalità telematica

MARTEDI' 30 APRILE 2013

COMUNICAZIONE ELENCO CLIENTI FORNITORI ANNO 2012 (SPESOMETRO)

Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizio rese e ricevute dai soggetti passivi IVA nel 2012. Per le sole operazioni per le quali non è previsto l'obbligo di emissione della fattura la comunicazione telematica deve essere effettuata qualora le operazioni stesse siano di importo non inferiore ad EUR 3,600,00 comprensivo di Iva	Soggetti passivi Iva	Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando i prodotti software distribuiti gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate.

MODELLO 730

Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Consegna al proprio datore di lavoro o ente pensionistico del Modello 730, della busta contenente il modello 730-1 per la scelta della destinazione dell'8 per mille IRPEF e del modello 730-1bis per la scelta del 5 per mille	Contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale mediante il proprio datore di lavoro o ente pensionistico	Il sostituto d'imposta rilascia la ricevuta (utilizzando il Modello 730-2) dell'avvenuta presentazione della dichiarazione

MARTEDI' 30 APRILE 2013

RAVVEDIMENTO SPRINT OMESSI VERSAMENTI

Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
<p>Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 aprile 2012 usufruendo della riduzione della sanzione in misura pari allo 0,2% per ogni giorno di ritardo sino al 14°. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte pari allo 0,2% per ogni giorno di ritardo (oltre agli interessi legali), a condizione che le violazioni oggetto della regolarizzazione non siano già state contestate e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento (inviti di comparizione, questionari, richiesta di documenti, ecc..)</p>	<p>Soggetti obbligati ai versamenti unitari</p>	<p>Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>

MARTEDI' 30 APRILE 2013

RICHIESTA RIMBORSO IVA INFRANNUALE (1° TRIMESTRE)		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Presentazione dell'istanza di rimborso infrannuale del credito IVA relativo al 1° trimestre dell'anno	Contribuenti IVA ammessi ai rimborsi trimestrali	L'istanza va presentata esclusivamente in via telematica all'ufficio dell'agenzia delle Entrate e va accompagnata dalle stesse garanzie previste per il rimborso annuale. I contribuenti in possesso dei requisiti per richiedere il rimborso infrannuale possono usare l'eccedenza in compensazione con il mod. F24

MARTEDI' 30 APRILE 2013

SCHEDA CARBURANTE – RILEVAZIONE KM		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Rilevazione dei chilometri dall'apposito dispositivo esistente nel veicolo e annotazione sulla scheda carburanti (mensile o trimestrale)	Intestatario del mezzo di trasporto utilizzato nell'esercizio d'impresa	La scheda carburante deve essere istituita mensilmente o trimestralmente per ciascun veicolo a motore utilizzato nell'esercizio di impresa, arte o professione. In ogni caso, l'annotazione deve avvenire prima della registrazione della scheda carburanti nel registro previsto dall'art. 25 del DPR 633/1972 (registro acquisti)

MARTEDI' 30 APRILE 2013

TASSA SULLA OCCUPAZIONE DI AREE PUBBLICHE - TOSAP		
Descrizione	Soggetti Interessati	Modalità
Pagamento della seconda rata della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche, in caso di importo superiore a 258,23 euro.	Titolari dell'atto di concessione o di autorizzazione o gli occupanti di fatto, anche abusivi di aree pubbliche	Il versamento va fatto utilizzando un c/c postale intestato al comune o direttamente presso il concessionario della riscossione, nonché tramite il modello F24 nei comuni che hanno sottoscritto l'apposita convenzione con l'Agenzia delle Entrate