

Scadenze fiscali: GIUGNO 2013

data	soggetti	adempimento	modalità	codici tributo
venerdì 14	datori di lavoro o enti pensionistici che prestano assistenza fiscale	consegna al dipendente o pensionato di copia Modello 730/2013 elaborato e del prospetto di liquidazione (Modello 730-3)	consegna diretta al dipendente o pensionato	-
lunedì 17	soggetti Iva	emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione	la fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa	-
lunedì 17	contribuenti tenuti al versamento unitario di imposte e contributi	ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 maggio 2013 (ravvedimento operoso)	mod. F24 con modalità telematiche – versamento dell'imposta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta	8901 sanzione pecuniaria irpef 1989 interessi sul ravvedimento – irpef 8902 sanzione pecuniaria addizionale regionale irpef 1994 interessi sul ravvedimento – addizionale regionale 8926 sanzione pecuniaria addizionale comunale irpef 1998 interessi sul ravvedimento – addizionale comunale irpef - autotassazione

				<p>8904 sanzione pecuniaria iva</p> <p>1991 interessi sul ravvedimento – iva</p> <p>8918 ires – sanzione pecuniaria</p> <p>1990 interessi sul ravvedimento – ires</p> <p>1993 interessi sul ravvedimento – irap</p> <p>8906 sanzione pecuniaria sostituti d'imposta</p> <p>8907 sanzione pecuniaria irap</p> <p><i>N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo</i></p>
lunedì 17	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi di lavoro dipendente corrisposti nel mese precedente, comprese le addizionali regionali e comunali, anche a seguito della cessazione del rapporto di lavoro	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<p>1001 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio</p> <p>1002 emolumenti arretrati</p> <p>1012 indennità per cessazione del rapporto di lavoro</p> <p>3802 addizionale regionale all'irpef – sostituti d'imposta</p> <p>3848 addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - saldo</p>
lunedì 17	sostituti di imposta	versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per	<p>3847 addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - acconto</p>

			i non titolari di partita iva	
lunedì 17	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente erogati nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1004 ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
lunedì 17	sostituti di imposta	versamento dei contributi inps alla Gestione separata lavoratori autonomi sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi, compresi i lavoratori a progetto	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	C10 collaboratori già iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta CXX collaboratori privi di altra copertura previdenziale
lunedì 17	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate su indennità per la cessazione di rapporti di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1004 ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
lunedì 17	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

lunedì 17	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate su provvigioni corrisposte nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1038 ritenute per provvigioni, per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza
lunedì 17	sostituti di imposta	versamento ritenute d'acconto su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
lunedì 17	sostituti di imposta	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	mod. F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione	1019 ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente 1020 ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'ires dovuta dal percipiente
lunedì 17	sostituti d'imposta	versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1053 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente 1604 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione 1904 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali

				<p>e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione</p> <p>1905 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione</p> <p>1305 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni</p>
lunedì 17	contribuenti iva mensili	versamento dell'iva dovuta per il mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	6005 versamento iva mensile maggio
lunedì 17	contribuenti iva che hanno ricevuto le dichiarazioni di intento rilasciate da esportatori abituali	presentazione della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni di intento ricevute nel mese precedente	mediante invio telematico	
lunedì 17	contribuenti iva che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta dovuta per il 2012	versamento della quarta rata dell'iva relativa all'anno di imposta 2012 risultante dalla dichiarazione annuale con maggiorazione dello 0,33% mensile a titolo di interessi	mod. F24 con modalità telematiche	6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale
lunedì 17	contribuenti tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni annuali delle persone fisiche e delle società di persone	versamento , in unica soluzione o come prima rata, delle imposte irpef ed irap a titolo di saldo 2012 e di primo acconto per l'anno 2013 senza alcuna maggiorazione, nonché versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell'iva relativa al 2012 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2013 – 16/6/2013		4001 irpef – saldo 4033 irpef acconto – prima rata 3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo 3812 irap acconto – prima rata 3801 addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche 3844 addizionale comunale all'irpef – autotassazione –

				<p>saldo</p> <p>3843 addizionale comunale all'irpef – autotassazione – acconto</p> <p>6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale</p>
lunedì 17	contribuenti tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni annuali delle persone fisiche e delle società di persone	<p>versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze, dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2013, senza alcuna maggiorazione,</p> <p>nonché versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'acconto d'imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata, non soggetti a ritenuta d'acconto senza alcuna maggiorazione</p>		<p>1100 imposta sostitutiva su plusvalenza per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate</p> <p>4200 acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata</p>
lunedì 17	soggetti passivi dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (soggetti passivi irpef)	versamento in unica soluzione o come prima rata del contributo di solidarietà dovuto per l'anno di imposta 2012 risultante dalla dichiarazione dei redditi annuale senza alcuna maggiorazione	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1683 contributo di solidarietà
lunedì 17	persone fisiche residenti in Italia che siano titolari del diritto di proprietà o di altro diritto reale di godimento su immobili situati all'estero a qualsiasi uso destinati	versamento in unica soluzione o come prima rata dell'imposta sul valore degli immobili situati all'estero (IVIE) a qualsiasi uso destinati, situati all'estero, risultanti dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2012 e di primo acconto per l'anno 2013 senza alcuna maggiorazione	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<p>4041 imposta sul valore degli immobili situati all'estero a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche nel territorio dello Stato – saldo</p> <p>4044 imposta sul valore degli immobili situati all'estero a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche nel territorio dello Stato - acconto</p>
lunedì 17	persone fisiche residenti in Italia che detengono attività finanziarie all'estero	versamento in unica soluzione o come prima rata dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE), risultante dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2012 e di primo acconto per l'anno 2013 senza alcuna maggiorazione	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti	<p>4043 imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato – saldo</p> <p>4047 imposta sul valore delle</p>

			della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato – acconto prima rata
lunedì 17	locatori persone fisiche titolari del diritto di proprietà o di altro diritto reale di godimento su unità immobiliari abitative locate per finalità abitative che hanno esercitato l'opzione per il regime della cedolare secca	versamento in unica soluzione o come prima rata della cedolare secca a titolo di saldo per l'anno 2012 e di primo acconto per l'anno 2013 senza alcuna maggiorazione	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1840 imposta sostitutiva dell'irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione – Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 – acconto prima rata 1842 imposta sostitutiva dell'irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione – Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 – saldo
lunedì 17	persone fisiche che presentano la dichiarazione dei redditi Unico 2013 e che si avvalgono del regime agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo (c.d. forfettino)	versamento in unica soluzione o come prima rata dell'imposta sostitutiva dell'irpef dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2013 senza alcuna maggiorazione nonché versamento in unica soluzione o come prima rata del saldo iva relativa all'anno 2012 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2013 – 16/6/2013	mod. F24 con modalità telematiche	4025 imposta sostitutiva dell'irpef per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo 6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale
lunedì 17	persone fisiche che presentano la dichiarazione dei redditi Unico 2013 e che si avvalgono del regime agevolato per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità	versamento in unica soluzione o come prima rata dell' imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di saldo per il 2012 e di primo acconto per l'anno 2013, senza alcuna maggiorazione	mod. F24 con modalità telematiche	1795 imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – saldo 1793 imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile

				e lavoratori in mobilità – acconto prima rata
lunedì 17	sostituti di imposta che durante l'anno corrispondono soltanto compensi di lavoro autonomo a meno di quattro soggetti ed effettuano ritenute inferiori ad euro 1.032,91	versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo , sulle provvigioni e sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nell'anno 2012	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	1040 ritenute sui redditi di lavoro autonomo; compensi per l'esercizio di arti e professioni 1038 ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rapporti di commercio
lunedì 17	soggetti ires tenuti al modello Unico 2013 con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio	versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' ires ed irap a titolo di saldo per l'anno 2012 e di primo acconto per l'anno 2013 senza alcuna maggiorazione, nonché versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' iva relativa al 2012 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2013 – 16/6/2013	mod. F24 con modalità telematiche	2003 ires – saldo 2001 ires acconto – prima rata 3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo 3812 irap acconto – prima rata 6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale
lunedì 17	società che hanno posto in essere operazioni straordinarie	versamento della rata dell' imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell' irap sui maggiori valori iscritti in bilancio in occasione di operazioni di conferimento di aziende, fusioni e scissioni	mod. F24 con modalità telematiche	1126 imposta sostitutiva per il riconoscimento dei maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizzazioni materiali e immateriali a seguito di scissione, fusione e conferimento di aziende
lunedì 17	contribuenti che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali dei beni indicati nel quadro EC ai sensi dell'articolo 1 comma 48 della Legge 244/2007	versamento della rata dell' imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, dell' ires e dell' irap sulle deduzioni extracontabili	mod. F24 con modalità telematiche	1123 imposta sostitutiva per il recupero a tassazione dell'eccedenza dedotta
lunedì 17	società aderenti al consolidato fiscale o in regime di trasparenza fiscale che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali	versamento dell'imposta sostitutiva dell' ires sui disallineamenti tra valori civili e valori fiscali derivanti dall'adesione al regime del consolidato e della trasparenza, senza alcuna maggiorazione	mod. F24 con modalità telematiche	1125 imposta sostitutiva per il riallineamento delle differenze tra valori civili e fiscali
lunedì 17	soggetti ires con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che applicano gli	versamento dell'ires e dell'irap sul riallineamento totale delle divergenze a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS,	mod. F24 con modalità telematiche	1817 imposta a seguito del riallineamento totale delle divergenze IAS/IFRS

	IAS/IFRS	<p>senza alcuna maggiorazione</p> <p>nonché versamento dell'imposta sostitutiva dell'ires, dell'irap sul riallineamento delle divergenze derivanti dall'eliminazione di ammortamenti, di rettifiche di valore e di fondi di accantonamento a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS e di eventuali addizionali con aliquota del 16% sul saldo oggetto di riallineamento delle divergenze a seguito dell'adozione dell'IAS/IFRS</p> <p>nonché versamento dell'imposta sostitutiva dell'ires e dell'irap sul riallineamento delle divergenze derivanti dalla valutazione dei beni fungibili a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS</p>		<p>1818 imposta sostitutiva a seguito del riallineamento parziale delle divergenze IAS/IFRS</p> <p>1819 imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali</p> <p>1820 imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali</p>
lunedì 17	soggetti ired con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che pongono in essere operazioni straordinarie	versamento dell'imposta sostitutiva dell'irpef, dell'ired e dell'irap nella misura pari al 16% sui maggiori valori attribuiti all'avviamento, ai marchi ed altre attività immateriali e del 20% sui maggiori valori attribuiti ai crediti, senza alcuna maggiorazione	mod. F24 con modalità telematiche	<p>1821 imposta sostitutiva a seguito di operazione straordinaria di cui all'articolo 15, comma 10 D.L. 185/2008 – maggiori valori attività immateriali</p> <p>1822 imposta a seguito di operazione straordinaria di cui all'articolo 15, comma 11 D.L. 185/2008 – maggiori valori altre attività</p> <p>1823 imposta a seguito di operazione straordinaria di cui all'articolo 15, comma 11 D.L. 185/2008 – maggiori valori crediti</p>
lunedì 17	soggetti ired con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che hanno deciso di optare per il consolidato fiscale nazionale	presentazione della comunicazione di opzione al regime di tassazione del consolidato nazionale	mediante invio telematico	-

lunedì 17	soggetti che si adeguano alle risultanze degli studi di settore nella dichiarazione dei redditi e nella dichiarazione irap	<p>versamento dell'irpef, dell'ires, dell'irap, dell'iva relativa ai maggiori ricavi o compensi indicati nella dichiarazione dei redditi senza alcuna maggiorazione</p> <p>nonché versamento dell'eventuale maggiorazione del 3% per effetto dell'adeguamento spontaneo agli studi di settore senza alcuna maggiorazione</p>	mediante invio telematico	<p>4001 irpef – saldo</p> <p>2003 ires – saldo</p> <p>3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo</p> <p>6494 studi di settore adeguamento iva</p> <p>4726 persone fisiche maggiorazione 3% adeguamento studi di settore</p> <p>2118 soggetti diversi dalle persone fisiche – maggiorazione 3% adeguamento studi di settore</p>
lunedì 17	imprese iscritte alla Camera di Commercio	versamento diritto annuale alla Camera di Commercio di appartenenza senza alcuna maggiorazione	mod. F24 con modalità telematiche	3850 diritto camerale
lunedì 17	proprietari di beni immobili o titolari di diritti reali di godimento sugli stessi	versamento della prima rata dell' imu	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<p>3912 imu su abitazione principale e relative pertinenze – Comune <i>(in attesa di pubblicazione in G.U. del Decreto di sospensione)</i></p> <p>3913 imu per fabbricati rurali ad uso strumentale – Comune</p> <p>3914 imu per i terreni – Comune <i>(in attesa di pubblicazione in G.U. del Decreto di sospensione)</i></p> <p>3915 imu per i terreni – Stato <i>(in attesa di pubblicazione in G.U. del Decreto di sospensione)</i></p> <p>3916 imu per le aree fabbricabili – Comune</p> <p>3917 imu per le aree fabbricabili – Stato</p>

				<p>3918 imu per gli altri fabbricati – Comune</p> <p>3919 imu per gli altri fabbricati – Stato</p>
lunedì 17	centri di assistenza fiscale (CAF) e professionisti abilitati	consegna al dipendente o pensionato di copia del modello 730 elaborato e del prospetto di liquidazione (modello 730-3)	consegna diretta al dipendente o pensionato	-
martedì 25	operatori intracomunitari con obbligo mensile	presentazione degli elenchi riepilogativi intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati da e nei confronti di soggetti passivi stabiliti in altri Stati membri	presentazione in via telematica	-