

STUDIO BELCASTRO

Dott. Claudio Belcastro

*Dott. Antonio Albanese Dott. Emanuela Candido Rag. Maria Teresa Cimarosa Rag. Sandra Macri
Dott. Cristina Pelle Rag. Caterina Piccolo Dott. Sergio Policheni Rag. Santina Sansotta
Dott. Francesco Strangio Dott. Giovanni Teotino
116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it*

*CIRCOLARE INFORMATIVA
N. 11/2013 DEL 30/09/2013*

Indice Argomenti:

1. L'aumento dell'iva al 22%
2. Il finanziamento dei soci in contante è spia di evasione fiscale

1) L'AUMENTO DELL'IVA AL 22%

Da domani, 1° **ottobre 2013**, entra in vigore l'aumento dell'aliquota IVA ordinaria dal **21% al 22%**, poiché non è stato ulteriormente prorogato il termine già fissato per lo scorso 1° ottobre.

Il mancato ulteriore rinvio, che sembrava ormai dato per certo, **coglie alla sprovvista** gli operatori economici, che da domani dovranno **aggiornare le procedure** operative per applicare la nuova aliquota ordinaria del 22% (restano invece ferme le aliquote **ridotte del 4% e del 10%**).

A differenza del precedente aumento, con decorrenza dalle operazioni effettuate **dal 17 settembre 2011**, quello attuale opera con poco preavviso, ma con decorrenza dall'inizio del mese di ottobre, con evidenti vantaggi almeno in termini di **liquidazione dell'imposta** relativa al mese di settembre e per quella afferente il terzo trimestre 2013.

Tuttavia, tenuto conto del poco tempo a disposizione, è necessario ricordare alcune regole per una corretta applicazione della modifica, che deve tener conto del **momento di effettuazione** delle operazioni.

STUDIO BELCASTRO

Tale disposizione, infatti, regola l'esigibilità dell'IVA, prevedendo differenti regole in funzione della tipologia di operazioni.

Per le **cessioni di beni immobili**, l'aliquota del 22%, ove dovuta, si applica a partire dai rogiti notarili stipulati da domani, fermo restando che su eventuali **acconti incassati** fino al 30 settembre, ovvero in presenza di emissione della fattura fino alla predetta data, l'imposta è dovuta nella misura del 21%.

Alle medesime conclusioni si perviene in relazione alle **cessioni di beni mobili**, per le quali l'aliquota del 22% si applica alle consegne o spedizioni effettuate a partire dal 1° ottobre, mentre per **acconti incassati** o fatture anticipate emesse fino al 30 settembre, resta dovuta l'IVA al 21%.

Non sorgono particolari problemi per l'emissione delle **fatture differite** relativamente alle consegne o spedizioni di beni mobili effettuate nel mese di **settembre 2013**, per le quali la predetta fattura, pur potendo essere emessa **entro il 15 ottobre**, deve confluire nella liquidazione di settembre, quale periodo di effettuazione delle singole consegne, conseguente applicazione dell'aliquota del 21%.

Per quanto invece riguarda le **prestazioni di servizi**, il momento di effettuazione è di regola ancorato **al pagamento del corrispettivo**, ovvero alla precedente emissione della fattura, con la conseguenza che eventuali prestazioni eseguite fino al 30 settembre, ma incassate (e fatturate) dal 1° ottobre sono soggette all'aliquota del 22%.

Lo stesso dicasi per eventuali **parcelle "proforma"** emesse dai professionisti fino al 30 settembre, ma incassate successivamente, per le quali è opportuno "correggere" l'importo dell'IVA, aggiornandolo con la nuova aliquota del 22%.

Particolare attenzione deve essere ancora prestata per i **servizi generici** prestati da soggetti passivi d'imposta in altro Stato (che si considerano effettuati al momento di ultimazione della prestazione), rilevanti ai fini IVA in Italia in capo al committente soggetto passivo, il quale deve operare il *reverse charge* (integrazione o autofattura) applicando l'aliquota IVA **vigente al momento** di ultimazione della prestazione, quale indice di esigibilità dell'imposta. Sul punto, si ricorda che la circolare n. 16/E/2013 ha consentito di individuare il momento di ultimazione della prestazione all'atto del **ricevimento della fattura**, o altro documento attestante l'operazione, emesso del prestatore non residente.

- 3. A particolari conclusioni si deve infine pervenire in relazione all'emissione di eventuali note di variazione in data successiva all'entrata in vigore della nuova aliquota, per le quali si rende applicabile la medesima aliquota vigente alla data di effettuazione dell'operazione originaria. L'art. 26 del DPR 633/72, infatti, consente (o obbliga) all'emissione di note di variazione in presenza di eventi che comportano una modifica dell'operazione principale effettuata in precedenza. Tuttavia, posto che trattasi di una variazione di un'operazione già effettuata, il regime IVA di tale modifica è "schiavo" del trattamento fiscale cui è stata assoggettata l'operazione originaria. Pertanto, se all'operazione originaria è stata applicata l'aliquota del 21%, in quanto effettuata prima dell'entrata in vigore dell'aumento, alla successiva nota di variazione (in aumento o in diminuzione) si rende applicabile la medesima aliquota del 21%, anche se il documento è emesso successivamente al 1° ottobre 2013.*

2) **IL FINANZIAMENTO DEI SOCI IN CONTANTE E' SPIA DI EVASIONE FISCALE**

Per come sempre da noi evidenziato, i finanziamenti dei soci in contanti e, tranne che nell'ipotesi che lo statuto lo autorizzi espressamente (come per quasi tutte le società da noi assistite), senza preventiva delibera, unitamente ad altre irregolarità contabili ed anomalie, possono costituire un quadro probatorio sufficiente a legittimare l'accertamento analitico-induttivo di maggiori ricavi non dichiarati pari all'ammontare dei finanziamenti stessi.

È quanto si evince dall'ordinanza della Corte di Cassazione 16797/2013.

Una srl era stata sottoposta a controllo, in esito al quale era emerso che la società aveva ricevuto cospicui finanziamenti da parte dei soci, tutti in contanti e senza preventiva delibera sociale; inoltre, erano stati rilevati **valori non veritieri** delle **rimanenze contabilizzate** ed, infine, i ricavi dichiarati non risultano **congruenti** rispetto a quelli elaborati sulla base degli studi di settore.

Alla luce di tali riscontri, l'Amministrazione Finanziaria aveva notificato un avviso di accertamento a carico della società, determinando maggiori ricavi pari all'ammontare dei finanziamenti erogati dai soci, ritenuti dal Fisco fittizi, tanto che erano sempre stati posti in essere mediante versamento di denaro contante e senza preventiva delibera, per cui **non** vi era alcuna **prova** della loro **effettività**.

La società si era difesa adducendo che la dimostrazione dei finanziamenti da parte dei soci alla srl era data dalla contabilizzazione degli stessi. Inoltre, la contribuente eccepiva che costituisce dato di esperienza comune il fatto che una piccola srl preferisca approvvigionarsi di **liquidità** presso i suoi **soci**, anziché dagli istituti di credito, che applicano tassi di interesse e condizioni ben più impegnativi.

La Cassazione ha stabilito che i giudici di merito – secondo cui, alla luce di quanto asserito dalla società, risultava normale il finanziamento posto in essere dai soci – avevano valutato in modo superficiale il quadro probatorio offerto dal Fisco: infatti, era stato evidenziato che i **finanziamenti** erano avvenuti tutti in **contanti** ed in **assenza di delibera**, e che la contabilità presentava delle irregolarità legate all'**errata annotazione delle giacenze**, così da non potersi ritenere sufficientemente dimostrativa dei fatti in essa indicati, come, appunto, i finanziamenti; inoltre, la società **non** risultava **congrua** agli **studi di settore** ed aveva sempre conseguito dei risultati di esercizio piuttosto modesti; infine, l'**entità** dei finanziamenti dei soci non sembrava neppure **compatibile** con la loro situazione patrimoniale.

STUDIO BELCASTRO

Di tutte queste emergenze, però, i giudici di merito non avevano tenuto conto, né avevano fornito una valutazione in sede di motivazione della decisione assunta, la quale, pertanto, è stata cassata, con rinvio della causa ad altra sezione della Commissione tributaria.

È appena il caso di ricordare che l'**accertamento analitico-induttivo** può fondarsi anche sulla base di **presunzioni semplici**, purché **qualificate**, ovvero dotate dei requisiti di gravità, precisione e concordanza.

Ed, invero, nel caso di specie, la piattaforma presuntiva sulla base della quale l'Ufficio aveva emesso l'atto impositivo risultava costituita da una quantità e qualità di elementi tali da poter difficilmente **non** essere considerati **gravi, precisi e concordati**: si pensi soltanto, ad esempio, all'anomalia rappresentata dal fatto che finanziamenti per svariate decine di migliaia di euro erano avvenuti in contanti.

È **plausibile**, in siffatto contesto, ipotizzare l'utilizzo dei finanziamenti quale posta contabile "**fittizia**" per occultare quella effettiva dei ricavi non dichiarati.

Un'ultima annotazione riguarda la non congruità dei ricavi rispetto agli studi di settore.

Semberebbe, infatti, che, in un caso come quello appena riportato, stante la **pluralità di elementi probatori** a supporto della **pretesa erariale**, quest'ultima avrebbe potuto essere quantificata anche sulla base dei **risultati** degli **studi di settore**, che sarebbero stati adeguatamente supportati da elementi convergenti, avverso i quali il contribuente avrebbe poi avuto l'onere di fornire la prova contraria in sede di contraddittorio, in base alle ormai note statuizioni della giurisprudenza delle Sezioni Unite (cfr. Cass. 26635/2009).

ALLEGATI

Scadenario tributario di Ottobre 2013

PRECEDENTI CIRCOLARI 2013

STUDIO BELCASTRO

Numero	Del	Argomento
01/2013	15.01.2013	Utilizzo crediti di imposte in compensazione Deducibilità dei costi dei veicoli aziendali (aggiornamento) La partita iva del cliente in fattura Rivalutazione terreni e partecipazioni La soppressione del ruolo agenti
02/2013	24.02.2013	Le scadenze fiscali per l'anno 2013
03/2013	10.03.2013	Gli interessi di mora nelle transazioni commerciali La Pec (posta elettronica certificata) per tutti
04/2013	08.04.2013	L'art. 62 è ancora applicabile ai prodotti agro-alimentari Approvato decreto che sblocca debiti Pubblica Amministrazione
05/2013	06.05.2013	La documentazione per la dichiarazione dei redditi 2012 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2013 L'Inps non invia più i mod. F24 relativi ai contributi minimi annuali
06/2013	16.06.2013	La proroga dei termini di versamento delle imposte La doppia contribuzione Inps
07/2013	23.06.2013	Il Decreto del Fare: agevolazioni acquisti impianti e macchinari Il Decreto del Fare: dilazione somme iscritte a ruolo da Equitalia Il Decreto del Fare: non pignorabilità abitazione principale Equitalia
08/2013	30.06.2013	Rinviato l'aumento dell'iva Incentivi per l'occupazione giovanile Aumento dell'imposta di bollo Incentivi per le "start-up" al Sud Semplificazioni in materia di valutazione dei rischi
09/2013	04.08.2013	Slittamento dei termini di versamento in agosto Chiusura dello studio per ferie
10/2013	17.09.2013	Incentivi all'assunzione per gli "under 30" Le movimentazioni bancarie in "entrata ed uscita" L'imu e le immobiliari di costruzione Conviene pagare subito le multe

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

OTTOBRE 2012

Giovedì 10

- **Contribuenti “speciali”** – Termine per la trasmissione all’Agenzia delle Entrate competente dei dati contabili delle operazioni effettuate nel trimestre precedente dai contribuenti soggetti a regimi fiscali previsti per le “nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo” e per le “attività marginali”
- **Colf** – Scade il termine per il versamento dei contributi dovuti per i collaboratori di famiglia relativi al trimestre luglio-settembre da versare con apposito bollettino rilasciato dall’Inps

Domenica 13

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del V periodo contabile (settembre-ottobre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il III periodo contabile precedente (maggio-giugno)

Martedì 15

- **Iva** – Scade il termine per l’emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l’obbligo del conteggio dell’iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d’emissione della fattura)

Mercoledì 16

- **Delega Unica - Modello F24 :**

- **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
- **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
- **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
- **Inps - Collaboratori** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
- **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
- **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
- **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (senza aggravio) (**per le sole società e per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2012 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2013 – (senza aggravio) (**per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (**per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quarta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (con aggravio dello 0,4%) (**per le sole società e per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2012 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2013 – (con aggravio dello 0,4%) (**per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)

STUDIO BELCASTRO

- ***Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)***

- ***Delega Unica – Modello F24 :***
 - ***Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (senza aggravio) (per le sole società e per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)***
 - ***Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2012 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2013 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)***
 - ***Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)***
 - ***Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio)***

- ***Delega Unica – Modello F24 :***
 - ***Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale terza rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole società e per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)***
 - ***Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2012 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2013 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)***
 - ***Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)***

STUDIO BELCASTRO

- **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo** - Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (con aggravio dello 0,4%)
- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso “breve”** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Agosto (versamenti di Settembre) con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla data di scadenza originaria)
- **Dichiarazioni di intento ricevute** – Termine per la comunicazione per via telematica delle dichiarazioni di intento ricevute dai propri fornitori “esportatori abituali o equiparati” durante il mese precedente
- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese
- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

Domenica 20

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Previndai - Previndapi** - Versamento dei contributi relativi al trimestre luglio-settembre e trasmissione degli elenchi nominativi Mod. 050
- **Assistenza tecnica misuratori fiscali** – Notifica delle variazioni dell'organizzazione di assistenza e manutenzione tecnica degli apparati misuratori fiscali intervenute nel terzo trimestre dell'anno in corso
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori d'imballaggi

Venerdì 25

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

STUDIO BELCASTRO

- **Enpals – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi)** – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Enpals – Mod. 031/CM** – Denuncia delle retribuzioni e delle trattenute relative al trimestre Luglio-Settembre
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (su modulo cartaceo) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento
- **Intrastat – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro
- **Intrastat – Elenchi “trimestrali” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi trimestrali per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “trimestrali” superiori a 50 mila Euro

Lunedì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del V periodo contabile (settembre-ottobre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il III periodo contabile precedente (maggio-giugno)

Martedì 29

- **Dichiarazione annuale 770 “semplificato” 2013** – Ravvedimento operoso – Presentazione “telematica” (tardiva o per ravvedimento errori formali) delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta in “versione semplificata” (770 semplificato) relative allo scorso anno 2012 con l'applicazione della sanzione ridotta
- **Dichiarazione annuale 770 “ordinario” 2013** – Ravvedimento operoso – Presentazione “telematica” (tardiva o per ravvedimento errori formali) delle dichiara-

STUDIO BELCASTRO

zioni dei sostituti d'imposta in "versione ordinaria" (770 ordinario) relative allo scorso anno 2012 con l'applicazione della sanzione ridotta

Mercoledì 30

- **Imposta di registro** – *Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° ottobre e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° ottobre del relativo anno*
- **Imposta di registro** – *Scade il termine per eseguire la Denuncia dei versamenti in conto capitale o a fondo perduto effettuati dai soci di società di capitali nel trimestre Luglio-Settembre (tassa fissa)*
- **Iva e Ritenute** – **Ravvedimento operoso "sprint"** – *Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Settembre (versamenti di Ottobre), con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (quattordici giorni dalla data di scadenza originaria del 16 ottobre)*

Giovedì 31

- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - **Imposte sui redditi** – *Termine per il versamento (eventuale sesta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)*
 - **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** *Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2012 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2013 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)*
 - **Inps – Lavoratori senza Cassa -** *Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)*

STUDIO BELCASTRO

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2012 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2013 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)**

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (senza aggravio) (per le sole società e per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2012 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2013 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
- **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio)**

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale quarta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2012 ed in primo acconto per il 2013 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole società e per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti**

STUDIO BELCASTRO

a saldo sui redditi conseguiti nel 2012 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2013 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)

- **Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
- **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale quartaterza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (con aggravio dello 0,4%)**

- **Iva – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture**

- **Iva – Comunicazioni mensile dati black-list – Invio telematico mensile degli elenchi riepilogativi delle cessioni dei beni e delle prestazioni di servizi di importo superiore ad euro 500 effettuate e ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede in Paesi c.d. "black-list" (per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000 euro)**

- **Iva – Comunicazioni trimestrale dati black-list – Invio telematico mensile degli elenchi riepilogativi delle cessioni dei beni e delle prestazioni di servizi di importo superiore ad euro 500 effettuate e ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede in Paesi c.d. "black-list" (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)**

- **Scheda carburante - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa**

- **Iva – Rimborsi infrannuali – Presentazione dell'istanza di rimborso dell'imposta a credito relativa al III trimestre dell'anno in corso per i contribuenti di cui all'art. 38-bis comma 2 del D.P.R. n. 633/1972**

- **Iva intracomunitaria – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di settembre la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di agosto**

- **Imposta di bollo – Metodo virtuale – Pagamento della quinta rata bimestrale (settembre-ottobre) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale**

STUDIO BELCASTRO

- **Inps – Mod. DM 10/2 – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)**
- **Accise – Rimborso agli autotrasportatori – Scade il termine per la richiesta di rimborso delle accise sul gasolio consumato dagli autotrasportatori nel terzo trimestre dell'anno corrente e da presentare all'Agenzia delle dogane**
- **Inarcassa – Cassa previdenza ingegneri ed architetti – Termine per l'invio del modello per la dichiarazione dei redditi e dei volumi di affari prodotti nell'anno precedente**
- **Enpam – Cassa previdenza medici – Termine per il versamento del conguaglio dei contributi annuali**
- **Inpgi – Cassa previdenza giornalisti – Termine per il versamento della rata unica (o della prima di tre) del conguaglio dei contributi annuali**
- **Cnpadc – Cassa previdenza dottori commercialisti – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali**

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- **I termini di prescrizione che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)**
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)**
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)**