



**Michele PARTIPILO**  
*Dottore Commercialista  
Revisore Contabile*

## **CIRCOLARE 1/2014**

Si riportano di seguito le principali scadenze del **PRIMO TRIMESTRE 2014**.

### **GENNAIO**

*Mercoledì 15 gennaio*

#### **MOD. 730/2014**

Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale. Gli interessati devono dichiarare l'intenzione di avvalersi o meno di tale assistenza entro i 30 giorni successivi.

#### **IVA**

##### **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2013 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

*Giovedì 16 gennaio*

#### **IVA**

##### **LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2013 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

#### **IVA**

##### **DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute, per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di dicembre 2013 (soggetti mensili).

Tale termine va inteso quale "termine ultimo" e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente ancorché nel mese non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.

#### **IRPEF**

##### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2013 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

**IRPEF****RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2013 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**IRPEF****RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2013 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).

**RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2013 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

**IRPEF****ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2013 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

**NPS****DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2013.

**NPS****AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2013 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

**NPS****GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2013 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2013 agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 20% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

*Lunedì 20 gennaio*

**VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registri di cassa effettuate nel quarto trimestre 2013, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

*Venerdì 24 gennaio*

**IMU**

Versamento del conguaglio IMU 2013 per gli immobili che usufruiscono dell'abolizione limitata della seconda rata, qualora il Comune abbia deliberato un incremento dell'aliquota IMU 2013 rispetto a quella base (4‰ per l'abitazione principale, ecc.), pari al 40% di tale differenza. Il differimento dal 16.1 al 24.1 è stato disposto dalla Finanziaria 2014.

*Lunedì 27 gennaio*

**IVA COMUNITARIA**

**ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2013 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2013 (soggetti trimestrali).

*Martedì 28 gennaio*

**MOD. UNICO 2013**

**MOD. IRAP 2013**

**REVOCA RIMBORSO**

Termine ultimo per la presentazione del mod. UNICO / IRAP 2013 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF / IRES / IRAP 2012 contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2013.

*Giovedì 30 gennaio*

**REVOCA**

**REGIME NUOVE INIZIATIVE**

Presentazione all'Agenzia delle Entrate del mod. AA9/11 da parte dei soggetti che nel 2012 o 2013 hanno optato per il regime delle nuove iniziative ex art. 13, Legge n. 388/2000 e nel 2014 intendono revocare tale scelta, adottando il regime ordinario, rispetto al vincolo triennale di applicazione di tale regime.

*Venerdì 31 gennaio*

**NPS**

**DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2013.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

**NPS**

**AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2013.

**CONTRIBUTO ANNUALE REVISORILEGALI**

Versamento del contributo annuale (€ 26) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori Legali tramite l'apposito c/c postale intestato a Consip spa.

## **COMUNICAZIONE “CLIENTI-FORNITORI” 2012**

Invio telematico della comunicazione clienti – fornitori (c.d. spesometro) relativa al 2012 considerato il periodo di “tolleranza” concesso dall’Agenzia delle Entrate.

## **COMUNICAZIONE BENI SOCI/ FAMILIARI FINANZIAMENTI/ CAPITALIZZAZIONI 2012**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi ai beni d’impresa concessi in godimento a soci / familiari nel 2012, nonché dei finanziamenti / capitalizzazioni effettuati alla società / impresa nel 2012 considerato il periodo di “tolleranza” concesso dall’Agenzia delle Entrate.

## **IVA**

### **ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI E TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative:

- a dicembre 2013, da parte dei soggetti mensili;
- al quarto trimestre 2013, da parte dei soggetti trimestrali.

A tal fine va utilizzato il quadro BL contenuto nel Modello di comunicazione polivalente approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908. In alternativa è possibile continuare ad utilizzare il precedente modello.

## **IVA**

### **ACQUISTI DA SAN MARINO**

Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a dicembre 2013.

A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel Modello di comunicazione polivalente approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908. In alternativa è possibile continuare ad effettuare la comunicazione utilizzando la precedente modalità cartacea.

## **FEBBRAIO**

*Lunedì 17 febbraio*

## **IVA**

### **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

## **IVA**

### **LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE “SPECIALE”**

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell’imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2013 da parte dei contribuenti “speciali” e versamento dell’imposta dovuta considerando l’eventuale acconto già versato.

## **IVA**

### **DICHIARAZIONI D’INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d’intento ricevute:

- per le quali sono state emesse “per la prima volta” fatture senza IVA registrate per il quarto trimestre 2013 (soggetti trimestrali “speciali”);
- per le quali sono state emesse “per la prima volta” fatture senza IVA registrate per il mese di gennaio (soggetti mensili).

Tale termine va inteso quale “termine ultimo” e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente ancorché nel mese / trimestre non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d’intento ricevute.

**IRPEF****RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

**IRPEF****RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

**IRPEF****ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

**NPS****DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.

**NPS****GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 22% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 22% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

**NPS****CONTRIBUTIVI**

Versamento della quarta rata fissa 2013 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.

**INAIL****AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2013 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2014.

**TFR****SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2013 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2013.

*Giovedì 20 febbraio*

## **ENASARCO**

### **VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2013.

*Martedì 25 febbraio*

### **IVA COMUNITARIA**

#### **ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).

*Venerdì 28 febbraio*

### **MOD. CUD 2014**

Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi / a progetto della certificazione dei redditi 2013.

### **CERTIFICAZIONE COMPENSI E PROVVIGIONI**

Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi / provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2013.

### **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2013 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo / utile.

La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2013 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

## **IVA**

### **COMUNICAZIONE DATI**

Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita al 2013. Si rammenta che tra i soggetti esonerati sono ricompresi coloro che presentano nel mese di febbraio la dichiarazione IVA relativa al 2013.

## **IVA**

### **STAMPATI FISCALI**

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2013 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.

## **NPS**

### **DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

## **STUDI DI SETTORE**

### **CAUSE GIUSTIFICATIVE MOD. UNICO 2013**

Invio telematico della comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle cause che hanno giustificato la non congruità agli studi di settore relativi al 2012 (mod. UNICO 2013), come specificato dall'Agenzia nel Comunicato stampa 4.12.2013.

## **IVA**

## **ELENCHI“BLACK LIST” MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative al mese di gennaio (soggetti mensili).

A tal fine va utilizzato il quadro BL contenuto nel Modello di comunicazione polivalente approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908.

## **IVA**

### **ACQUISTI A SAN MARINO**

Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a gennaio.

A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel Modello di comunicazione polivalente approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908.

## **MARZO**

*Lunedì 3 marzo*

## **IRAP**

### **OPZIONE 2014 - 2016**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello di comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2014, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio".

## **IRAP**

### **REVOCA DAL 2014**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello di comunicazione della revoca dal 2013 dell'opzione esercitata per il triennio 2011 – 2013 per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio".

*Lunedì 17 marzo*

## **IVA**

### **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di febbraio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

## **IVA**

### **LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
- Versamento dell'imposta relativa al 2013 risultante dalla dichiarazione annuale.

Il termine interessa i soggetti che presentano la dichiarazione annuale in forma autonoma; coloro che presentano il mod. UNICO 2014 possono differire il versamento fino al 16.6/16.7 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese.

## **IVA**

### **DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute:

- per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il quarto trimestre 2013 (soggetti trimestrali);
- per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di febbraio (soggetti mensili).

Tale termine va inteso quale "termine ultimo" e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente ancorché nel mese / trimestre non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.

#### **IRPEF**

##### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

#### **IRPEF**

##### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

##### **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

#### **IRPEF**

##### **ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

#### **INPS**

##### **GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 22% o 27,72%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 22% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

#### **TASSA ANNUALE**

##### **LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

#### **ISIE IVA**

##### **APPARECCHI INTRATTENIMENTO**

Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2014 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2014 o non disinstallati entro il 31.12.2013.

*Martedì 25 marzo*

**IVA COMUNITARIA  
ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).

*Lunedì 31 marzo*

**NPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

**ENASARCO  
VERSAMENTO FIRR**

Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.

**DETRAZIONE 55 %- 65% LAVORI "A CAVALLO D'ANNO"**

Invio telematico della comunicazione delle spese sostenute nel 2013 (o precedenti) con riferimento agli interventi di risparmio energetico, iniziati in tale anno che proseguono nel 2014 per i quali si intende beneficiare della detrazione del 55% - 65%.

**ENTINON COMMERCIALI VARIAZIONE DATIMOD. EAS**

Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2013, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati.

Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.

**MOD. 730-4/2014**

Invio telematico della comunicazione dell'indirizzo telematico che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 risultanti dai modd. 730/2014 relativi al 2013.

Il modello va utilizzato dai soggetti che non hanno già inviato la comunicazione nel 2013 e da coloro che devono variare dati già comunicati.

**IVA  
ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative al mese di febbraio (soggetti mensili).

A tal fine va utilizzato il quadro BL contenuto nel Modello di comunicazione polivalente approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908.

**IVA  
ACQUISTI SAN MARINO**

Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a febbraio.

A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel Modello di comunicazione polivalente approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908.

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*