Michele PARTIPILO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

CIRCOLARE 12/2014

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

LUGLIO

Le scadenze dei versamenti derivanti dal mod. UNICO 2014 sono riportate alla luce della proroga introdotta dal DPCM 13.6.2014, riguardante:
• i **contribuenti** "***che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore***", che hanno conseguito ricavi / compensi non superiori a € 5.164.569 e il cui termine "ordinario" di versamento delle imposte derivanti dal mod. UNICO / IRAP è il 16.6.2014;
• i **titolari di redditi di partecipazione** in soggetti che beneficiano della proroga;
• i contribuenti **minimi**.
Relativamente al versamento dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione dei beni d'impresa ex Legge n. 147/2013 le scadenze sono state proposte ritenendo applicabile la predetta proroga.

Lunedì 7 luglio

MOD. UNICO 2014 PERSONE FISICHE
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:
• IRPEF (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• addizionale regionale IRPEF (saldo 2013);
• addizionale comunale IRPEF (saldo 2013 e acconto 2014);
• imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2013 e primo acconto 2014);
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• contributi IVS (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributi Gestione separata INPS (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributi previdenziali geometri (saldo 2013 e minimo 2014);
• cedolare secca (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
• IVIE (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• IVAFE (saldo 2013 e primo acconto 2014).

MOD. UNICO 2014 SOCIETÀ DI PERSONE
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);

• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013. Per i riallineamenti posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. UNICO 2014
SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• IRES (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013. Per i riallineamenti posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. IRAP 2014
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento dell'IRAP (saldo 2013 e primo acconto 2014) da parte di persone fisiche, società di persone e assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

STUDI DI SETTORE
ADEGUAMENTO SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2013 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).

DIRITTO ANNUALE CCIAA
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento del diritto CCIAA 2014.

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (12% o 16%) della rivalutazione dei beni d'impresa ex Legge n. 147/2013, effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811) e dell'imposta sostitutiva (10%) per l'eventuale affrancamento del saldo attivo (codice tributo 1813).
La nuova modalità E la relativa "scaletta" dei termini di versamento sono state così definite in sede di conversione del DL n. 66/2014, c.d. "Decreto Renzi".

Martedì 8 luglio

MOD. 730/2014
Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4 da parte dei CAF / professionisti abilitati (dottori commercialisti, consulenti del lavoro, ecc.).

Martedì 15 luglio

IVA
CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE
Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di giugno da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

Mercoledì 16 luglio

MOD. UNICO 2014
PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativi a:
• IRPEF (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• addizionale regionale IRPEF (saldo 2013);
• addizionale comunale IRPEF (saldo 2013 e acconto 2014);
• imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2013 e primo acconto 2014);
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• contributi IVS (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributi Gestione separata INPS (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributi previdenziali geometri (saldo 2013 e minimo 2014);
• cedolare secca (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
• IVIE (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• IVAFE (saldo 2013 e primo acconto 2014).

MOD. UNICO 2014
SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativi a:
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013. Per i riallineamenti posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. UNICO 2014
SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI
SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare, **con la maggiorazione dello 0,40%**, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• IRES (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013. Per i riallineamenti posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. IRAP 2014
SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'IRAP (saldo 2013 e primo acconto 2014) da parte di persone fisiche, società di persone e assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

DIRITTO ANNUALE CCIAA
SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850).

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, della prima rata dell'imposta sostitutiva (12% o 16%) della rivalutazione dei beni d'impresa ex Legge n. 147/2013, effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811) e dell'imposta sostitutiva (10%) per l'eventuale affrancamento del saldo attivo (codice tributo 1813).
La nuova modalità e la relativa "scaletta" dei termini di versamento sono state così definite in sede di conversione del DL n. 66/2014, c.d. "Decreto Renzi".

MOD. UNICO 2014
MOD. IRAP 2014
SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI
DIRITTO ANNUALE CCIAA
BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI
Termine entro il quale effettuare, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che **hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni** per particolari esigenze ex art. 2364 (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• IRES / IRAP (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
• diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850).

IVA
LIQUIDAZIONE MENSILE
Liquidazione IVA riferita al mese di giugno e versamento dell'imposta dovuta.

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 giugno (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 giugno relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

IRPEF
RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO
Versamento delle ritenute operate a giugno per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

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

IRPEF
RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI
Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).

IRPEF
ALTRE RITENUTE ALLA FONTE
Versamento delle ritenute operate a giugno 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%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 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 giugno agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 22%, 27,72% o 28,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

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

INPS
AGRICOLTURA
Versamento della prima rata 2014 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Lunedì 21 luglio

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA
Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel secondo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

Venerdì 25 luglio

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 giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre (soggetti trimestrali).

Giovedì 31 luglio

MOD. 770/2014 SEMPLIFICATO
Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2013.

MOD. 770/2014 ORDINARIO
Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2013.

IVA
CREDITO TRIMESTRALE
Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.

IVA
ELENCHI "BLACK LIST"
Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con operatori 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 giugno (soggetti mensili);
• al secondo trimestre (soggetti trimestrali).
A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente.

IVA
ACQUISTI DA SAN MARINO
Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a giugno.
A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

INPS
DIPENDENTI
Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno.
L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

INPS
AGRICOLTURA
Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre.

AGOSTO

Per effetto della c.d. "Proroga di Ferragosto" introdotta "a regime" gli **adempimenti fiscali ed i versamenti** che **scadono nel periodo 1.8 – 20.8 di ogni anno** possono essere **effettuati entro il 20.8** dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione.

Mercoledì 20 agosto

MOD. UNICO 2014
PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativi a:
• IRPEF (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• addizionale regionale IRPEF (saldo 2013);
• addizionale comunale IRPEF (saldo 2013 e acconto 2014);
• imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2013 e primo acconto 2014);
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• contributi IVS (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributi Gestione separata INPS (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributi previdenziali geometri (saldo 2013 e minimo 2014);
• cedolare secca (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
• IVIE (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• IVAFE (saldo 2013 e primo acconto 2014).

MOD. UNICO 2014
SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, relativi a:
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013. Per i riallineamenti posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. UNICO 2014
SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Termine entro il quale effettuare, **con la maggiorazione dello 0,40%**, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• IRES (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013. Per i riallineamenti posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

MOD. IRAP 2014
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'IRAP (saldo 2013 e primo acconto 2014) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

DIRITTO ANNUALE CCIAA
SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850).

STUDI DI SETTORE
ADEGUAMENTO SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2013 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).

RIVALUTAZIONE
BENI D'IMPRESA SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA
Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, della prima rata dell'imposta sostitutiva (12% o 16%) della rivalutazione dei beni d'impresa ex Legge n. 147/2013, effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811) e dell'imposta sostitutiva (10%) per l'eventuale
affrancamento del saldo attivo (codice tributo 1813).
La nuova modalità e la relativa "scaletta" dei termini di versamento sono state così definite in sede di conversione del DL n. 66/2014, c.d. "Decreto Renzi".

MOD. UNICO 2014
MOD. IRAP 2014
SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI
DIRITTO ANNUALE CCIAA
BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI
Termine entro il quale effettuare, **con la maggiorazione dello 0,40%**, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che **hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni** per particolari esigenze ex art. 2364 (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:
• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
• IRES / IRAP (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e primo acconto 2014);
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013;
• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
• diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850).

IVA
CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE
Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di luglio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

IVA
LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE
• Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta;

• Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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 secondo trimestre (soggetti trimestrali);
• per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di luglio (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 luglio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

IRPEF
RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO
Versamento delle ritenute operate a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

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

IRPEF
ALTRE RITENUTE ALLA FONTE
Versamento delle ritenute operate a luglio 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.

ENASARCO
VERSAMENTO CONTRIBUTI
Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

INPS
CONTRIBUTI IVS
Versamento della seconda rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

INPS
GESTIONE SEPARATA
Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio 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 luglio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 22%, 27,72% o 28,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

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

Lunedì 25 agosto

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 luglio (soggetti mensili).

SETTEMBRE

Lunedì 1 settembre

INPS
DIPENDENTI
Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio.
L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

IVA
ELENCHI "BLACK LIST"
Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con operatori 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 luglio (soggetti mensili); A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente.

IVA
ACQUISTI DA SAN MARINO
Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a luglio.
A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

Lunedì 15 settembre

IVA
CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE
Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di agosto da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

Martedì 16 settembre

IVA
LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.

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 agosto (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 ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

IRPEF
RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO
Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI
Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

IRPEF
ALTRE RITENUTE ALLA FONTE
Versamento delle ritenute operate ad agosto 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%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto 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 ad agosto agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 22%, 27,72% o 28,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

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

INPS
AGRICOLTURA
Versamento della seconda rata 2014 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA
Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (12% o 16%) della rivalutazione dei beni d'impresa ex Legge n. 147/2013, effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811) e dell'imposta sostitutiva (10%) per l'eventuale affrancamento del saldo attivo (codice tributo 1813).
La nuova modalità è la relativa "scaletta" dei termini di versamento sono state così definite in sede di conversione del DL n. 66/2014, c.d. "Decreto Renzi".

Giovedì 25 settembre

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 ad agosto (soggetti mensili).

Martedì 30 settembre

INPS
DIPENDENTI
Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto.
L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

MOD. UNICO 2014
Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. UNICO 2014, relativo al 2013, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MOD. IVA 2014
Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IVA relativa al 2013 in forma autonoma, ossia per i soggetti che non presentano la dichiarazione unificata.

MOD. IRAP 2014
Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2014, relativo al 2013, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MOD. CNM
Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2013, da parte della società consolidante.

MOD. 730/2014
COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO
Richiesta al sostituto d'imposta di non effettuare o di calcolare in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2014 la seconda o unica rata dell'acconto 2014.

PARAMETRI
ADEGUAMENTO
Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2013 (codice tributo 6493).

IVA
RIMBORSO IMPOSTA ASSOLTA NELL'UE
Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2013 da parte degli operatori residenti.

IVA
ELENCHI "BLACK LIST"
Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con operatori aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative ad agosto (soggetti mensili);
A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente.

IVA
ACQUISTI DA SAN MARINO
Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati ad agosto.
A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

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