



CIRCOLARE 14/2014

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

Si rammenta che a decorrere **dell'1.10.2014** è operativo l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici per la presentazione dei modd. F24 (Entratel / Fisconline / remote / home banking), a prescindere dal possesso o meno della partita IVA.

Tuttavia, come specificato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 19.9.2014, n. 27/E, è possibile continuare a presentare i modelli in formato cartaceo presso banche / poste / Agenti della riscossione fino al 31.12.2014 da parte dei privati che hanno rateizzato i versamenti derivanti dal mod. UNICO 2014.

OTTOBRE

<i>Mercoledì 15 ottobre</i>

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

<i>Giovedì 16 ottobre</i>

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di settembre 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 settembre (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 settembre 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 settembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 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 (26%) relativamente ai dividendi (deliberati dall'1.7.98) corrisposti nel terzo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).

IRPEF**ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a settembre 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**DIPENDENTI**

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

INPS**GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 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 settembre 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).

TASI**ACCONTO 2014**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori, della prima rata dell'imposta dovuta per il 2014, per i Comuni con delibere TASI pubblicate sul sito Internet www.finanze.it dall'1.6 al 18.9.2014, per qualsiasi tipologia di immobile.

Lunedì 20 ottobre

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel terzo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

Lunedì 27 ottobre

**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 settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).

**MOD. 730/2014
INTEGRATIVO**

Termine per la consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2014, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.

Giovedì 30 ottobre

**COMUNICAZIONE 2013
BENI A SOCI / FAMILIARI FINANZIAMENTI / CAPITALIZZAZIONI**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci / familiari nel 2013, nonché dei dati relativi ai finanziamenti / capitalizzazioni effettuati all'impresa nel 2013

Venerdì 31 ottobre

**INPS
DIPENDENTI**

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

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 terzo trimestre.

**IVA
CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il 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 settembre (soggetti mensili);
- al terzo 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 settembre.

A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

ANTIRICICLAGGIO

INDIRIZZO PEC

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti di cui agli artt. 11, 12, 13 e 14, D.Lgs. n. 231/2007 (ad esempio, dottori commercialisti, consulenti del lavoro, soggetti che forniscono servizi in materia di contabilità e tributi, agenzie immobiliari, revisori contabili, ecc.) del proprio indirizzo PEC.

NOVEMBRE

<i>Martedì 11 novembre</i>

MOD. 730/2014 INTEGRATIVO

- Consegna, da parte del CAF/professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2014 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;
- Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte del CAF/professionista abilitato dei modd. 730/2014 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi;
- Comunicazione al sostituto d’imposta da parte del CAF/professionista abilitato del mod. 730-4 se non è possibile l’invio telematico all’Agenzia.

<i>Lunedì 17 novembre</i>

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE

- Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell’imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al terzo 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 terzo trimestre (soggetti trimestrali);
- per le quali sono state emesse “per la prima volta” fatture senza IVA registrate per il mese di ottobre (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 ad ottobre 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 ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF

ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate ad ottobre 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.

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate ad ottobre 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).

INPS

DIPENDENTI

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

INPS

AGRICOLTURA

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

INPS

GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad ottobre a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori

occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso € 5.00

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad ottobre 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

CONTRIBUTI IVS

Versamento della terza rata fissa 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

Giovedì 20 novembre

ENASARCO

VERSAMENTO CONTRIBUTI

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

Martedì 25 novembre

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 ottobre (soggetti mensili).

DICEMBRE

Lunedì 1 dicembre

ACCONTI

MOD. 730/2014

Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2014 (seconda o unica rata).

ACCONTI

IRPEF/IVIE/IVAFE/IRES/IRAP 2014

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF/IVIE/IVAFE IRES/IRAP 2014 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

ACCONTI

CEDOLARE “SECCA”

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2014.

ACCONTI

CONTRIBUTI IVS

Versamento della seconda rata dell'acconto 2014 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

ACCONTI

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Versamento della seconda rata dell'acconto 2014 del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di Cassa previdenziale.

INPS

DIPENDENTI

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

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 ottobre (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 ottobre.

A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

IMU

DICHIARAZIONE 2012 / 2013

ENTI NON COMMERCIALI

Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IMU da parte degli enti non commerciali per il 2012 e 2013. Il termine originariamente fissato al 30.9.2014 è stato così prorogato da un apposito DM.

<i>Lunedì 15 dicembre</i>

IVA

CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

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

<i>Martedì 16 dicembre</i>

IVA

LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di novembre 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 novembre (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 novembre 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 novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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 novembre 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

DIPENDENTI

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

INPS

GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre 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).

RIVALUTAZIONE TFR

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2014 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 171)

RIVALUTAZIONE

BENI D'IMPRESA

Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva ex Legge n. 147/2013, pari al 12% o 16% della rivalutazione dei beni d'impresa effettuata nel bilancio 2013 e dell'imposta sostitutiva per l'eventuale affrancamento del saldo attivo pari al 10%.

IMU SALDO 2014

Versamento del saldo dell'imposta dovuta per il 2014.

TASI SALDO 2014

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori, dell'imposta dovuta per il 2014, seconda rata o unica soluzione. In particolare, per i Comuni con delibere TASI:

- pubblicate sul sito Internet www.finanze.it fino al 18.9.2014, va versata la seconda rata per qualsiasi tipologia di immobile (abitazione principale e immobili diversi dall'abitazione principale);
- non pubblicate sul predetto sito Internet entro il 18.9.2014, la TASI va versata in unica soluzione (aliquota 1‰) per qualsiasi tipologia di immobile.

Lunedì 29 dicembre

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 novembre (soggetti mensili).

IVA

ACCONTO

Versamento dell'acconto IVA per il 2014 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

Martedì 30 dicembre

STAMPA REGISTRI CONTABILI / CONSERVAZIONE ELETTRONICA

Stampa dei registri contabili relativi al 2013 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

Per i soggetti che adottano la conservazione elettronica è necessario completare il processo di archiviazione sostitutiva (memorizzazione su supporti informatici, apposizione firma digitale e marca temporale). Non è richiesta la stampa su carta dei registri / libri.

Mercoledì 31 dicembre

INPS

DIPENDENTI

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

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.

FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA

Comunicazione al fondo di previdenza integrativa/compagnia d assicurazione dell'ammontare contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO o 730/2014, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

REGIME DI TRASPARENZA

OPZIONE

Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza (triennio 2014-2016) per le società di capitali ex artt. 115 e 116, TUIR.

L'opzione interessa anche le società che hanno adottato tale regime nel triennio 2011-2013 che intendono continuare ad applicarlo nel triennio 2014-2016.

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 novembre (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 novembre.

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*