

INFORMATIVA N. 16 / 2014**Ai gentili Clienti dello Studio****Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL QUARTO TRIMESTRE 2014****ATTENZIONE :**

L'articolo 11 D.L. n. 66 del 24/04/2014 (Decreto Irpef) ha previsto dal **1.10.2014** un generalizzato **STOP** ai pagamenti delle imposte e dei contributi tramite **modelli F24 cartacei** per tutti i soggetti, sia titolari che non titolari di partita iva.
[Informativa N. 14 / 2014 del 22.07.2014]

O T T O B R E**Giovedì 16/10/2014**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di settembre 2014 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6009 , anno di riferimento 2014).
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di settembre 2014 .
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a settembre 2014 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a settembre 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 09 , anno di riferimento 2014).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a settembre 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 09, anno di riferimento 2014);

INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre 2014 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 2014 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 09 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 09 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)
TASI 2014	Versamento dell' acconto 2014 dell'imposta TASI da pagare tramite modello F24, da parte dei proprietari o titolari di diritti reali di godimento (uso, usufrutto, abitazione ecc.) e dei detentori (inquilini e comodatari).

Lunedì 27/10/2014

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre 2014 (soggetti mensili) e al terzo trimestre 2014 (soggetti trimestrali).
--	---

Giovedì 30/10/2014

COMUNICAZIONE DEI BENI D'IMPRESA CONCESSI A SOCI / FAMILIARI DELL'IMPREDITORE	Invio telematico dei NUOVI modelli di comunicazione (<i>approvati con i Provvedimenti n. 94902 e 94904 del 02.08.2013 e n. 54581 del 16.04.2014</i>) dei dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci e familiari nel 2013 , nonché dei dati relativi ai finanziamenti e capitalizzazioni effettuati nei confronti della società nel 2013 .
COMUNICAZIONI DELLE OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO O CAPITALIZZAZIONE EFFETTUATE DAI SOCI	ATTENZIONE: queste comunicazioni hanno lo <u>scopo</u> di contrastare il fenomeno elusivo dell'intestazione fittizia di beni utilizzati a titolo personale dai soci o familiari e di rafforzare gli strumenti della determinazione sintetica del reddito (Redditometro)

Venerdì 31/10/2014

IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione: - del mese di settembre 2014 , da parte dei soggetti mensili - del terzo trimestre 2014 , da parte dei soggetti trimestrali N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO BL CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Presentazione esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre 2014 . Il credito Iva risultante dall'istanza presentata telematicamente potrà essere compensato in F24 dal 16 del mese successivo utilizzando esclusivamente il canale Entratel (codice tributo 6038 , anno di riferimento 2014)
ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al terzo trimestre 2014 (Circolare Agenzia delle Dogane n. RU106795 del 30.09.2014), del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate. - €. 216,58609 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° luglio e il 30 settembre 2014 Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 .
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013) delle operazioni d'acquisto senza Iva con <u>operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino</u> annotate/registrate nel mese di settembre 2014 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.
COMUNICAZIONE INDIRIZZO PEC	Ultimo giorno per i professionisti destinatari della normativa antiriciclaggio , di cui al D.Lgs 231/2007, di comunicare in via telematica il proprio indirizzo PEC all'Agenzia delle Entrate. Adempimento previsto dal <i>Provvedimento Agenzia Entrate n. 105953 dell'8.8.2014</i> .

NOVEMBRE**Lunedì 17/11/2014**

IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di ottobre 2014 .
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6010, anno di riferimento 2014);• Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre 2014 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6033, anno di riferimento 2014).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a ottobre 2014 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a ottobre 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 10 , anno di riferimento 2014).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a ottobre 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 10, anno di riferimento 2014);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre 2014 .
INAIL	Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della terza rata del premio INAIL
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre 2014 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 10 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 10 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della <u>terza rata fissa per il 2014</u> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti - ARTIGIANI . ATTENZIONE: <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

Giovedì 20/11/2014

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre 2014
---	--

Martedì 25/11/2014

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre 2014 (soggetti mensili).
---	---

D I C E M B R E**Lunedì 01/12/2014**

SECONDI ACCONTI IMPOSTE MOD. UNICO 2014	Versamento in unica rata del secondo acconto IRPEF/IRES/IRAP/IVIE/IVAFE e CEDOLARE SECCA da parte di persone fisiche, titolari o non di partita IVA, società di persone e soggetti IRES.
SECONDI ACCONTI CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI / COMMERCANTI	Versamento in unica rata del secondo acconto IVS dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti .
SECONDI ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	Versamento in unica rata del secondo acconto dei contributi previdenziali dovuti alla gestione separata.
IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione: - del mese di ottobre 2014 , da parte dei soggetti mensili N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO BL CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (<i>approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013</i>) delle operazioni d'acquisto senza Iva con operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di ottobre 2014 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.

Martedì 16/12/2014

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre 2014 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6011 , anno di riferimento 2014).
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di novembre 2014 .
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre 2014 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a novembre 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 11 , anno di riferimento 2014).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 11, anno di riferimento 2014);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre 2014 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 2014 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 11 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 11 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)
RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento dell' acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo 1712)
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Articolo 1, commi 140-147, L. 147/2013 – Circolare n. 13/E del 4 giugno 2014 Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva del 12% o 16% (codice tributo 1811 , rateazione 0303 , anno di riferimento 2014).

TASI 2014	Versamento del saldo 2014 o in unica soluzione dell'imposta TASI da pagare tramite modello F24, da parte dei proprietari o titolari di diritti reali di godimento (uso, usufrutto, abitazione ecc.) e dei detentori (inquilini e comodatari)
IMU 2014	Versamento del saldo 2014 dell' Imposta Municipale Unica da pagare tramite modello F24.

Lunedì 29/12/2014

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre 2014 (soggetti mensili).
I.V.A. ACCONTO I.V.A.	Versamento dell'acconto IVA per il 2014 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per i <u>mensili</u> , 6035 per i <u>trimestrali</u> , anno di riferimento 2014)

Acconto I.V.A. 2014: lo studio avrà cura di contattare telefonicamente i clienti al fine di assisterli nel calcolo dell'acconto IVA su base storica o previsionale e nella relativa compilazione del modello F24.

Martedì 30/12/2014

STAMPA REGISTRI CONTABILI	Stampa dei registri contabili da parte di imprese / lavoratori autonomi relativi al 2013 .
--------------------------------------	---

Mercoledì 31/12/2014

<p>IVA ELENCHI "BLACKLIST" MENSILI</p>	<p>Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione: - del mese di novembre 2014, da parte dei soggetti mensili N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO BL CONTENUTO NEL MODELLO DELLA COMUNICAZIONE SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI (approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013).</p>
<p>SAN MARINO ACQUISTI IVA</p>	<p>Invio telematico del modello di comunicazione (approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013) delle operazioni d'acquisto senza Iva con <u>operatori economici</u> aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di novembre 2014. N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DELLA COMUNICAZIONE SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI (approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013).</p>

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 03/10/2014

avv. Luigi Borsaro