

INFORMATIVA N. 9 / 2014

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL SECONDO TRIMESTRE 2014****A P R I L E****Giovedì 10/04/2014**

“SPESOMETRO 2013” [ELENCO CLIENTI E FORNITORI] SOGGETTI MENSILI	Ultimo giorno per presentare in via telematica la comunicazione dei dati relativi alle cessioni e acquisti di beni e servizi registrati nel 2013 rilevanti ai fini IVA (fatture emesse e ricevute). Per i commercianti al minuto e le agenzie di viaggio opera ancora la semplificazione che consente di comunicare soltanto le fatture di importo pari o superiore a €. 3.600,00 al lordo dell’Iva. L’invio telematico deve avvenire utilizzando lo specifico modello di comunicazione polivalente in forma <u>aggregata</u> o <u>analitica</u> dei dati.
---	--

Mercoledì 16/04/2014

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di marzo 2014 e versamento dell’imposta dovuta. (codice tributo 6003 , anno di riferimento 2014).
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento <u>ricevute</u> nel mese di marzo 2014 .
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a marzo 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 marzo 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 03 , anno di riferimento 2014).

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a marzo 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 03, anno di riferimento 2014);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo 2014 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 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 marzo 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 03 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 03 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)

Martedì 22/04/2014

“SPESOMETRO 2013” [ELENCO CLIENTI E FORNITORI] SOGGETTI TRIMESTRALI	Ultimo giorno per presentare in via telematica la comunicazione dei dati relativi alle cessioni e acquisti di beni e servizi registrati nel 2013 rilevanti ai fini IVA (fatture emesse e ricevute). Per i commercianti al minuto e le agenzie di viaggio opera ancora la semplificazione che consente di comunicare soltanto le fatture di importo pari o superiore a € 3.600,00 al lordo dell'Iva. L'invio telematico deve avvenire utilizzando lo specifico modello di comunicazione polivalente in forma <u>aggregata</u> o <u>analitica</u> dei dati.
---	---

Lunedì 28/04/2014

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	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 marzo 2014 (soggetti mensili) e al primo trimestre 2014 (soggetti trimestrali).
--	---

Mercoledì 30/04/2014

<p style="text-align: center;">IVA</p> <p style="text-align: center;">ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI E TRIMESTRALI</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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - del mese di marzo 2014, da parte dei soggetti mensili - del primo trimestre 2014, da parte dei soggetti trimestrali <p>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.</p>
<p style="text-align: center;">IVA</p> <p style="text-align: center;">CREDITO TRIMESTRALE</p>	<p>Presentazione esclusivamente in via telematica all’Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo 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 6036, anno di riferimento 2014)</p>
<p style="text-align: center;">ACCISE GASOLIO</p> <p style="text-align: center;">ISTANZA AUTOTRASPORTATORI</p>	<p>Presentazione all’Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell’istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al primo trimestre 2014 (Circolare Agenzia delle Dogane n. RU35204 del 27.03.2014), 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.</p> <ul style="list-style-type: none"> - €. 214,18609 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° gennaio e il 28 febbraio 2014 - €. 216,58609 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° e il 31 marzo 2014 <p>Per la fruizione dell’agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740.</p>
<p style="text-align: center;">COMUNICAZIONE DEI BENI D’IMPRESA CONCESSI A SOCI / FAMILIARI DELL’IMPRENDITORE</p> <p style="text-align: center;">COMUNICAZIONI DELLE OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO O CAPITALIZZAZIONE EFFETTUATE DAI SOCI</p>	<p>Invio telematico dei NUOVI modelli di comunicazione (approvati con i Provvedimenti n. 94902 e 94904 del 02.08.2013) 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.</p> <p>ATTENZIONE: queste comunicazioni hanno lo scopo 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)</p>
<p style="text-align: center;">SAN MARINO</p> <p style="text-align: center;">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 operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di marzo 2014.</p> <p>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.</p>

M A G G I O**Venerdì 16/05/2014**

IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di aprile 2014 .
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6004, anno di riferimento 2014);• Liquidazione IVA riferita al primo trimestre 2014 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6031, anno di riferimento 2014).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a aprile 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 aprile 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 04 , anno di riferimento 2014).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a aprile 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 04, anno di riferimento 2014);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile 2014 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2013 e per l'anticipo dell'anno 2014 anche rateizzato . Con <i>Determina del Presidente n. 67 dell'11.03.2014</i> l'Inail ha stabilito la riduzione forfettaria dei premi nella misura del 14,17% .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a aprile 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 aprile 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 04 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 04 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della <u>prima 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>

Martedì 20/05/2014

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

Lunedì 26/05/2014

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 aprile 2014 (soggetti mensili).
---	--

GIUGNO**Martedì 03/06/2014**

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 aprile 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 (approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013) delle operazioni d'acquisto senza Iva con operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di aprile 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.
MODELLO 730/2014	Consegna della dichiarazione modello 730 al CAF abilitato da parte del pensionato/dipendente/collaboratore

Venerdì 06/06/2014

FATTURA ELETTRONICA NEI CONFRONTI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE NOVITÀ	Il DM 03.04.2013 n. 55 ha stabilito che a partire dal 6.6.2014 è introdotto l'obbligo di utilizzare e inviare telematicamente la fattura elettronica nei confronti di Ministeri, Agenzie Fiscali (del Demanio, Territorio, Dogane, Entrate) e Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale (esempio: INPS, ENASARCO, INAIL, ENPALS, ENPAM, INARCASSA, CNPADC, ecc.). Per maggiori informazioni è consigliabile consultare il sito www.fatturapa.gov.it
--	---

Lunedì 16/06/2014

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio 2014 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6005 , 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 maggio 2014 .
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a maggio 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 maggio 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 05 , anno di riferimento 2014).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a maggio 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 05, anno di riferimento 2014);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2014 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 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 operate a maggio 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 05 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 05 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Versamento dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione dei beni d'impresa effettuata nel bilancio 2013 sui beni risultanti nel bilancio 2012. Sul valore rivalutato l'imposta è del 12% per i beni <u>non ammortizzabili</u> e del 16% per i <u>beni ammortizzabili</u> . L'imposta sostitutiva va versata in 3 rate annuali e sulle rate successive alla prima non sono dovuti interessi.
DIRITTO ANNUALE CCIAA	Versamento del diritto annuale CCIAA 2014 (codice tributo 3850 ; codice ente sigla della provincia ; anno 2014)

MODELLO UNICO 2014 SOCIETÀ DI PERSONE SOCIETÀ DI CAPITALI ENTI NON COMMERCIALI PERSONE FISICHE	Liquidazione e versamento delle imposte e dei contributi dovute a <u>saldo per l'anno d'imposta 2013</u> e in <u>acconto per l'anno 2014</u> . A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
MODELLO IRAP 2014	Liquidazione e versamento delle imposte dovute a <u>saldo per l'anno d'imposta 2013</u> e in <u>acconto per l'anno 2014</u> . A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
STUDI DI SETTORE <u>ADEGUAMENTO</u>	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per l'anno 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). A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
IMU 2014	Versamento dell'acconto 2014 dell' <u>Imposta Municipale Unica</u> da pagare tramite modello F24.

Mercoledì 25/06/2014

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 maggio 2014 (soggetti mensili).
--	--

Lunedì 30/06/2014

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.7.2011	Versamento della terza rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [D.L. 282/2002] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.7.2011 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2013	Versamento della seconda rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2013 come previsto dalla Finanziaria 2013 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2014	Versamento della prima rata annuale (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [art. 1, co. 156, Legge di Stabilità 147/2014] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2014 come previsto dalla Finanziaria 2013 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
OBBLIGO DI POS PER ATTIVITA' COMMERCIALI, DI SERVIZI E STUDI PROFESSIONALI NOVITÀ	[Il P.O.S. , acronimo di Point Of Sale , è un servizio bancario che consente, attraverso l'utilizzo di un terminale elettronico installato direttamente nel punto vendita, di automatizzare il pagamento di beni e servizi grazie all'uso di carte di pagamento dotate di banda magnetica come carte di credito, bancomat e carte prepagate] Ultimo giorno utile per installazione del POS da parte di tutti i soggetti che "effettuano attività di vendita di prodotti e di prestazioni di servizi, anche professionali": commercianti, prestatori di servizi (bar, ristoranti, barbieri, istituti di bellezza ecc.) e studi professionali (avvocati, geometri, ingegneri, commercialisti, medici ecc.)
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 maggio 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).
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 operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di maggio 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).
COMUNICAZIONE CONTRATTI DI LOCAZIONE / NOLEGGIO	Invio telematico all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti stipulati nel 2013 da parte degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o noleggio di <u>autovetture</u> , <u>caravan</u> , <u>unità da diporto</u> e <u>aeromobili</u> .

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 08/04/2014

avv. Luigi Borsaro

LEGALE
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI
REVISORE LEGALE

37138 Verona
Via Albere, 25
Tel. 045 576066 - 576305
Fax 045 578162

www.luigiborsaro.it
studio@luigiborsaro.it

Part. IVA 0016271 023 0
Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370