

INFORMATIVA N. 11 / 2014

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL TERZO TRIMESTRE 2014****LUGLIO****Lunedì 07/07/2014****ATTENZIONE :**

SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA [DPCM 13.06.2014] : i soli soggetti che esercitano un'attività economica d'impresa o di lavoro autonomo, anche in forma associata, per la quale è stato elaborato il relativo studio di settore e che non hanno conseguito ricavi/compensi superiori ad €. 5.164.569.

MOD. UNICO 2014 MOD. IRAP 2014 PERSONE FISICHE SOCIETÀ DI PERSONE SOCIETÀ DI CAPITALI	Soggetti che beneficiano della proroga. Liquidazione e versamento in unica soluzione o a rate dei saldi 2013 e primi acconti 2014 delle imposte e dei contributi derivanti dal modello UNICO 2014 e modello IRAP 2014 periodo d'imposta 2013 senza la maggiorazione dello 0,40% .
DIRITTO ANNUALE C.C.I.A.A.	Soggetti che beneficiano della proroga. Versamento del diritto annuale C.C.I.A.A. (codice tributo 3850 , anno di riferimento 2014) senza la maggiorazione dello 0,40% .
STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO	Soggetti che beneficiano della proroga. Versamento dell'IVA sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2013 (codice tributo 6494) senza la maggiorazione dello 0,40% .
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Soggetti che beneficiano della proroga. Articolo 1, commi 140-147, L. 147/2013 – Circolare n. 13/E del 4 giugno 2014 Versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva del 12% o 16% (codice tributo 1811 , rateazione 0103 , anno di riferimento 2014) senza la maggiorazione dello 0,40% .

Mercoledì 16/07/2014

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di giugno 2014 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6006 , 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 giugno 2014 .
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a giugno 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 giugno 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 06 , anno di riferimento 2014).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a giugno 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 06, anno di riferimento 2014);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno 2014 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 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 giugno 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 06 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 06 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)
MOD. UNICO 2014 MOD. IRAP 2014 PERSONE FISICHE SOCIETÀ DI PERSONE SOCIETÀ DI CAPITALI	Soggetti che NON beneficiano della proroga. Liquidazione e versamento in unica soluzione o a rate dei saldi 2013 e primi acconti 2014 delle imposte e dei contributi derivanti dal modello UNICO 2014 e modello IRAP 2014 periodo d'imposta 2013 con la maggiorazione dello 0,40% .
DIRITTO ANNUALE C.C.I.A.A.	Soggetti che NON beneficiano della proroga. Versamento del diritto annuale C.C.I.A.A. (codice tributo 3850 , anno di riferimento 2014) con la maggiorazione dello 0,40% .

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Soggetti che NON beneficiano della proroga. Articolo 1, commi 140-147, L. 147/2013 – Circolare n. 13/E del 4 giugno 2014 Versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva del 12% o 16% (codice tributo 1811, rateazione 0103, anno di riferimento 2014) con la maggiorazione dello 0,40% .
---	--

Venerdì 25/07/2014

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 giugno 2014 (soggetti mensili) e al secondo trimestre 2014 (soggetti trimestrali).
--	--

Giovedì 31/07/2014

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 giugno 2014 , da parte dei soggetti mensili - del secondo 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 secondo 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 6037 , 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 secondo trimestre 2014 (Circolare Agenzia delle Dogane n. RU68241 del 27.06.2014), 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° aprile e il 30 giugno 2014 Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 .

SAN MARINO

ACQUISTIVA

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 **giugno 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.

A G O S T O

Il comma 11-bis dell'art. 37, D.L. n. 223/2006 ha disposto "**a regime**" la c.d. "proroga di ferragosto" : **tutti gli adempimenti fiscali ed i versamenti che scadono nel periodo 01.08 - 20.08 di OGNI ANNO possono essere effettuati entro il 20.08 dello stesso mese.**

Mercoledì 20/08/2014

IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di luglio 2014 .
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6007, anno di riferimento 2014) ;• Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre 2014 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6032, anno di riferimento 2014).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a luglio 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 luglio 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 07 , anno di riferimento 2014).

IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a luglio 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none">rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 07, anno di riferimento 2014);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio 2014 .
INAIL	Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della seconda rata del premio INAIL
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio 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 luglio 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 07 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 07 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)
ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre 2014
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della <u>seconda 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>

MOD. UNICO 2014 MOD. IRAP 2014 PERSONE FISICHE SOCIETÀ DI PERSONE SOCIETÀ DI CAPITALI	Soggetti che beneficiano della proroga. Liquidazione e versamento in unica soluzione o a rate dei saldi 2013 e primi acconti 2014 delle imposte e dei contributi derivanti dal modello UNICO 2014 e modello IRAP 2014 periodo d'imposta 2013 con la maggiorazione dello 0,40% .
DIRITTO ANNUALE C.C.I.A.A.	Soggetti che beneficiano della proroga. Versamento del diritto annuale C.C.I.A.A. (codice tributo 3850 , anno di riferimento 2014) con la maggiorazione dello 0,40% .
STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO	Soggetti che beneficiano della proroga. Versamento dell'IVA sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2013 (codice tributo 6494) con la maggiorazione dello 0,40% .
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Soggetti che beneficiano della proroga. Articolo 1, commi 140-147, L. 147/2013 – Circolare n. 13/E del 4 giugno 2014 Versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva del 12% o 16% (codice tributo 1811 , rateazione 0103 , anno di riferimento 2014) con la maggiorazione dello 0,40% .

Lunedì 25/08/2014

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 luglio 2014 (soggetti mensili).
---	--

S E T T E M B R E**Lunedì 01/09/2014**

<p style="text-align: center;">IVA ELENCHI "BLACK LIST" 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:</p> <p style="text-align: center;">- del mese di luglio 2014, da parte dei soggetti mensili</p> <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;">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 operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di luglio 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>

Martedì 16/09/2014

<p style="text-align: center;">IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</p>	<p>Liquidazione IVA riferita al mese di agosto 2014 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6008, anno di riferimento 2014).</p>
<p style="text-align: center;">IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</p>	<p>Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di agosto 2014.</p>
<p style="text-align: center;">IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a agosto 2014 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).</p>
<p style="text-align: center;">IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a agosto 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040, rateazione 08, anno di riferimento 2014).</p>
<p style="text-align: center;">IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a agosto 2014 relative a :</p> <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 08, anno di riferimento 2014);

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto 2014 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto 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 agosto 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 08 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 08 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Articolo 1, commi 140-147, L. 147/2013 – Circolare n. 13/E del 4 giugno 2014 Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva del 12% o 16% (codice tributo 1811 , rateazione 0203 , anno di riferimento 2014).

Giovedì 25/09/2014

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 agosto 2014 (soggetti mensili).
---	--

Martedì 30/09/2014

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 agosto 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 <u>operatori economici</u> aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di agosto 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).

**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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

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

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA **CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 01/07/2014

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