

A tutti i Sigg. Clienti

loro sedi

Palmanova, li 07/04/2014.

Ns. rif.: Circolare n. 06/2014.

OGGETTO: SCADENZIARIO DEL SECONDO TRIMESTRE 2014.

Si riportano di seguito le principali scadenze del secondo trimestre 2014.

APRILE	ADEMPIMENTI
SABATO 5	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.
GIOVEDÌ 10	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 "Prospetto riepilogativo", relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.
	⇒ COMUNICAZIONE "CLIENTI-FORNITORI" 2013 - SOGGETTI MENSILI Invio telematico della comunicazione delle cessioni/acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese/ricevute nel 2013 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti mensili. Le operazioni documentate da scontrino/ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA.
	⇒ COMUNICAZIONE 2013 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel 2013 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio e turismo, incassate in contante di ammontare inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.
MARTEDÌ 15	⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di marzo da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
	⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di marzo 2014.
MERCOLEDÌ 16	⇒ IVA - LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di marzo 2014 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 marzo (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.



	<p>⇒ 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 – cod. tributo 1004).</p>
	<p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a marzo 2014 per redditi di lavoro autonomo (cod. tributo 1040).</p>
	<p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SUI DIVIDENDI Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre 2014 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall' 1.7.98 (codice tributo 1035).</p>
	<p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a marzo 2014 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod.trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod. trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod. trib. 1040).</p>
	<p>⇒ RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo da parte di condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo 2014.</p>
	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento dei contributi da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi 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 marzo agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di marzo 2014, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
DOMENICA 20	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.</p>
MARTEDÌ 22	<p>⇒ VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel primo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.</p>
	<p>⇒ COMUNICAZIONE “CLIENTI-FORNITORI” 2013 – ALTRI SOGGETTI Invio telematico della comunicazione delle cessioni/acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese/ricevute nel 2013 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti non mensili. Le operazioni documentate da scontrino/ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA.</p>
	<p>⇒ COMUNICAZIONE 2013 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” ALTRI SOGGETTI Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel 2013 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio e turismo, incassate in contante di ammontare inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.</p>
LUNEDÌ 28	<p>⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di marzo 2014 e al 1° trimestre 2014.</p>
MERCOLEDÌ 30	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo 2014.</p>
	<p>⇒ IVA CREDITO TRIMESTRALE Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.</p>
	<p>⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI E TRIMESTRALI Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a marzo 2014, da parte dei soggetti mensili; • al primo trimestre 2014, da parte dei soggetti trimestrali.

	<p>⇒ IVA ACQUISTI DA SAN MARINO Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a marzo. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.</p>
	<p>⇒ COMUNICAZIONE COMPENSI RISCOSSI DALLE STRUTTURE SANITARIE PRIVATE Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2013 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica/paramedica esercitata da ciascun professionista nella struttura stessa.</p>
	<p>⇒ ACCISE ISTANZA AUTOTRASPORTATORI Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per la richiesta di rimborso/compensazione, relativa al primo trimestre, 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 t.</p>
	<p>⇒ COMUNICAZIONE BENI A SOCI/FAMILIARI FINANZIAMENTI/CAPITALIZZAZIONI 2013 Invio telematico della comunicazione dei dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci/familiari nel 2013, nonché dei finanziamenti/capitalizzazioni effettuati all'impresa nel 2013.</p>

MAGGIO	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 5	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.</p>
SABATO 10	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 "Prospetto riepilogativo", relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.</p>
GIOVEDÌ 15	<p>⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di aprile 2014.</p> <p>⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di aprile da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
VENERDÌ 16	<p>⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE - Liquidazione IVA riferita al mese di aprile 2014 e versamento dell'imposta dovuta; - liquidazione IVA riferita al 1° trimestre 2014 e versamento dell'imposta dovuta.</p> <p>⇒ IVA – DICHIARAZIONI D'INTENTO Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il primo trimestre (soggetti trimestrali); • per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di aprile (soggetti mensili). <p>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.</p> <p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate ad aprile 2014 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – cod. tributo 1004).</p> <p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate ad aprile 2014 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).</p> <p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate ad aprile 2014 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod.trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod.trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod.trib. 1040).</p> <p>⇒ RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile 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).</p>



	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile 2014.</p>
	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento dei contributi da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi 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 aprile agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
	<p>⇒ CONTRIBUTI IVS – ARTIGIANI/COMMERCianti Versamento della prima rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti e artigiani.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di aprile 2014, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
	<p>⇒ INAIL – AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO Pagamento premio INAIL per la regolazione 2013 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2014 beneficiando della riduzione forfetaria del premio del 14,17%.</p>
MARTEDÌ 20	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.</p>
	<p>⇒ ENASARCO – VERSAMENTO CONTRIBUTI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 1° trimestre 2014.</p>
LUNEDÌ 26	<p>⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di aprile 2014.</p>

GIUGNO	ADEMPIMENTI
MARTEDÌ 3	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile 2014.</p>
	<p>⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importi superiori a € 500, relativi al mese di aprile 2014, da parte dei soggetti mensili.</p>
	<p>⇒ IVA ACQUISTI DA SAN MARINO Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati ad aprile. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.</p>
	<p>⇒ MOD. 730/2014 Consegna al CAF/professionista abilitato, da parte del dipendente/pensionato/collaboratore, del mod. 730 e del mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8‰ e del 5‰, con rilascio da parte del CAF/professionista abilitato dell'apposita ricevuta mod. 730-2.</p>
GIOVEDÌ 5	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.</p>
VENERDÌ 6	<p>⇒ IVA FATTURA ELETTRONICA P.A. Obbligo di utilizzo della fattura elettronica nei rapporti commerciali con i seguenti soggetti della P.A.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ministeri; • Agenzie fiscali; • Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale (INPS, INARCASSA, CNPADC, EPPI, ENPACL, ENPAM, CIPAG, ecc.)

MARTEDÌ 10	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 "Prospetto riepilogativo", relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.</p>
DOMENICA 15	<p>⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di maggio 2014.</p>
LUNEDÌ 16	<p>⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di maggio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p> <p>⇒ MOD. 730/2014 Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del CAF/professionista abilitato che presta l'assistenza fiscale, del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3.</p> <p>⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di maggio 2014 e versamento dell'imposta dovuta.</p> <p>⇒ 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 maggio (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.</p> <p>⇒ 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 – cod. tributo 1004).</p> <p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a maggio 2014 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).</p> <p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a maggio 2014 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod. trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod.trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod.trib. 1040).</p> <p>⇒ RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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).</p> <p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2014.</p> <p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento dei contributi da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi 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 maggio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p> <p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di maggio 2014, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>

	<p>⇒ DICHIARAZIONE - MODELLO UNICO 2014 - PERSONE FISICHE Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 la maggiorazione dello 1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); - 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 artigiani/commercianti (saldo 2013 e primo acconto 2014); - contributi gestione separata INPS (saldo 2013 e primo acconto 2014); - contributi previdenziali geometri (saldo 2013); - 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). <p>⇒ DICHIARAZIONE - MODELLO UNICO 2014 - SOCIETA' DI PERSONE Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - saldo IVA 2013 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese dal 16.3; - 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. <p>⇒ DICHIARAZIONE - MOD. UNICO 2014 - SOCIETA' DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - saldo IVA 2013 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese; - 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. <p>⇒ DICHIARAZIONE - MODELLO IRAP 2014 Versamento 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.</p> <p>⇒ DIRITTO ANNUALE CCIAA Termine per il versamento del diritto camerale annuale alla Camera di Commercio.</p> <p>I PREDETTI TERMINI DI VERSAMENTO POSSONO ESSERE DIFFERITI AL 16.7.2014 CON LA MAGGIORAZIONE DELLO 0,40%.</p> <p>⇒ IMU 2014 Versamento dell'imposta dovuta per il 2014, prima rata o unica soluzione, tramite il mod. F24 relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli.</p>
VENERDÌ 20	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.</p>
MERCLEDÌ 25	<p>⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di maggio 2014.</p>

LUNEDÌ 30	⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio 2014.
	⇒ IVA ELENCHI “BLACK LIST” MENSILI Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importi superiori a € 500, relativi al mese di maggio 2014, da parte dei soggetti mensili.
	⇒ IVA ACQUISTI DA SAN MARINO Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a maggio. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.
	⇒ RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL’01.07.2011 Versamento della terza rata dell’imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d’impresa, all’1.7.2011 (codici tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
	⇒ RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL’01.01.2013 Versamento della seconda rata dell’imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d’impresa, all’1.1.2013 (codici tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
	⇒ RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL’01.01.2014 Versamento della prima o unica rata dell’imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d’impresa, all’1.1.2014, prevista dall’art.1, comma 156, Finanziaria 2014 (codici tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
	⇒ MOD. 730/2014 <ul style="list-style-type: none"> • 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.); • Invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei modd. 730 da parte del datore di lavoro o ente pensionistico che presta direttamente l’assistenza fiscale.
	⇒ IMU DICHIARAZIONE 2014 Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai terreni/fabbricati per i quali sono intervenuti acquisti/vendite/variazioni nell’anno 2013.
	⇒ POS – ATTIVITA’ COMMERCIALI E DI SERVIZI Termine per attivare il POS da parte dei soggetti che effettuano l’attività di vendita di prodotti e di prestazione di servizi (commercianti al minuto, pubblici esercizi, carrozzieri, barbieri, saloni di bellezza, società di servizi, ecc.) e studi professionali (geometri, ingegneri, avvocati, consulenti del lavoro, dottori commercialisti, ecc.).

Cordiali saluti.

*** I.C.E. SRL ***