

A tutti i Sigg. Clienti

loro sedi

Palmanova, lì 03.10.2014

Ns. rif.: Circolare n. 20/2014.

Oggetto: SCADENZIARIO DEL QUARTO TRIMESTRE 2014.

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

OTTOBRE	ADEMPIMENTI
DOMENICA 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.
VENERDÌ 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.
MERCOLEDÌ 15	⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di settembre 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 settembre 2014.
GIOVEDÌ 16	⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di settembre 2014, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.
	⇒ DICHIARAZIONE MOD.UNICO 2014 VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della quarta rata delle imposte per i titolari di partita IVA .
	⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di settembre 2014 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.



	<p>⇒ 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 – cod. tributo 1004).</p>
	<p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a settembre 2014 per redditi di lavoro autonomo (cod. tributo 1040).</p>
	<p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SUI DIVIDENDI Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre 2014 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall' 1.7.98 (codice tributo 1035).</p>
	<p>⇒ 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 (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p>
	<p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a settembre 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>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a settembre 2014 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.</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre 2014.</p>
	<p>⇒ 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.</p>
LUNEDÌ 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>⇒ VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel terzo trimestre da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.</p>
LUNEDÌ 27	<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 settembre 2014 e al 3° trimestre 2014.</p>
	<p>⇒ MOD. 730/2014 INTEGRATIVO Termine per la consegna al CAF o ad un 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.</p>
GIOVEDÌ 30	<p>⇒ COMUNICAZIONE 2013 BENI A SOCI/FAMILIARI E 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.</p>
VENERDÌ 31	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre 2014.</p>
	<p>⇒ DICHIARAZIONE MOD. UNICO 2014 – VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della quinta rata delle imposte per i non titolari di partita IVA.</p>

	⇒ IVA – CREDITO INFRANNUALE Presentazione all’Agenzia delle Entrate (direttamente, con raccomandata o telematicamente) della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre 2014.
	⇒ 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: <ul style="list-style-type: none"> • a settembre 2014, da parte dei soggetti mensili; • al terzo trimestre 2014, da parte dei soggetti trimestrali.
	⇒ IVA ACQUISTI DA SAN MARINO Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a settembre.

NOVEMBRE	ADEMPIMENTI
MERCOLEDÌ 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.
LUNEDÌ 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.
SABATO 15	⇒ 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 ottobre 2014.
DOMENICA 16	⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell’imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di ottobre 2014, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.
LUNEDÌ 17	⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
	⇒ DICHIARAZIONE MOD. UNICO 2014 – VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della quinta rata delle imposte per i titolari di partita IVA .
	⇒ INAIL – VERSAMENTO PREMI RATEALI Per i contribuenti che hanno scelto la rateizzazione, scade la 3° rata premio Inail anno 2014.
	⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE - liquidazione IVA riferita al mese di ottobre 2014 e versamento dell’imposta dovuta; - liquidazione IVA riferita al 3° trimestre 2014 e versamento dell’imposta dovuta.
	⇒ IVA – DICHIARAZIONI D’INTENTO Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d’intento ricevute: <ul style="list-style-type: none"> • 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 2014 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – cod. tributo 1004).
	⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate ad ottobre 2014 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).



	<p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate ad ottobre 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 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).</p>
	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti ad ottobre 2014 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 ad ottobre gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre 2014.</p>
	<p>⇒ CONTRIBUTI IVS – ARTIGIANI/COMMERCANTI Versamento della terza rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti e artigiani.</p>
GIOVEDÌ 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 – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.</p>
MARTEDÌ 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 ottobre 2014.</p>

DICEMBRE	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 1	<p>⇒ ACCONTO IRPEF – IRES – IRAP – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ANNO 2014 Versamento: - della 2° o unica rata di acconto IRPEF/IRES/IRAP titolari o non di partita IVA; - del 2° acconto previdenziale, sulla parte eccedente il reddito minimale 2014, da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti - artigiani; - del 2° acconto previdenziale da parte di professionisti sprovvisti di cassa previdenziale.</p>
	<p>⇒ ACCONTI CEDOLARE "SECCA" Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2014.</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre 2014.</p>
	<p>⇒ IVA ACQUISTI DA SAN MARINO Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a ottobre.</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 ottobre 2014, da parte dei soggetti mensili.</p>
	<p>⇒ DICHIARAZIONE MOD.UNICO 2014 – VERSAMENTI RATEALI Termine entro il quale effettuare il pagamento della sesta rata delle imposte per i non titolari di partita IVA.</p>
	<p>⇒ 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.</p>

VENERDÌ 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>
MERCOLEDÌ 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>
LUNEDÌ 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 novembre 2014.</p> <p>⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
MARTEDÌ 16	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di novembre 2014, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p> <p>⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di novembre 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 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.</p> <p>⇒ 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 – cod. tributo 1004).</p> <p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a novembre 2014 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).</p> <p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a novembre 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 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 (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p> <p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a novembre 2014 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 gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p> <p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre 2014.</p> <p>⇒ RIVALUTAZIONE TFR Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712).</p> <p>⇒ IMU Versamento del saldo dell'imposta dovuta per l'anno 2014.</p>



	<p>⇒ 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pubblicate sul sito internet www.finanze.it fino al 18.9.2014, va versata la seconda rata per qualsiasi tipologia di immobile; - non pubblicate sul predetto sito internet entro il 18.9.2014, la TASI va versata in unica soluzione.
SABATO 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>
LUNEDÌ 29	<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 novembre 2014.</p> <p>⇒ IVA – VERSAMENTO ACCONTO Versamento dell'acconto IVA 2014 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (cod. trib. 6013 mensili – 6035 trimestrali).</p>
MARTEDÌ 30	<p>⇒ 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.</p>
MERCOLEDÌ 31	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre 2014.</p> <p>⇒ FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA Comunicazione ai fondi di previdenza integrativa/compagnie di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO 2014 a causa del superamento dei limiti di deducibilità.</p> <p>⇒ STAMPA REGISTRI CONTABILI/CONSERVAZIONE ELETTRONICA Stampa dei registri contabili da parte di imprese/lavoratori autonomi relativi al 2013.</p> <p>⇒ IVA ACQUISTI DA SAN MARINO Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati nel mese di novembre. A tal fine va utilizzato l'apposito quadro contenuto nel nuovo modello della comunicazione clienti-fornitori approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908.</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 novembre 2014, da parte dei soggetti mensili.</p>

Cordiali saluti.

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