

**PRINCIPALI SCADENZE DI AGOSTO 2014**

<b>20 MERCOLEDÌ</b>	
<p><b>UNICO PF 2014</b> SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA <u>PROROGA</u> (ESERCITANO UNA ATTIVITÀ PER LA QUALE SONO VALIDATI GLI STUDI DI SETTORE)</p>	<p>Termine entro cui effettuare i <b><u>versamenti con la maggiorazione dello 0,40%</u></b> relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ IRPEF (saldo 2103 e 1° acconto 2014) e relative addizionali</li> <li>▪ saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese 17/3)</li> <li>▪ imposta sostitutiva regime nuovi minimi (5%, saldo 2013/1° acconto 2014)</li> <li>▪ imposta sostitutiva regime nuove iniziative produttive (10%)</li> <li>▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata</li> <li>▪ cedolare secca (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ contributo di solidarietà (3%), per i titolari di reddito &gt; € 300.000</li> <li>▪ imposta sul valore degli immobili situati all'estero (IVIE), a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) da soggetti residenti (saldo 2013 e 1° acconto 2014).</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2013 da quadro EC</li> <li>▪ contributi IVS (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ contributi Gestione separata INPS (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ contributi previdenziali geometri (saldo 2013).</li> </ul>
<p><b>UNICO SP 2014</b> SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA <u>PROROGA</u></p>	<p>Termine entro cui effettuare i <b><u>versamenti con la maggiorazione dello 0,40%</u></b> relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese 17/3)</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% per riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013.</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2013 da quadro EC</li> <li>▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile/fiscale i beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.</li> </ul>
<p><b>UNICO SC 2014</b> <b>UNICO ENC 2014</b> SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA <u>PROROGA</u>  (BILANCIO DA APPROVARE NEI 120 GG)</p>	<p>Termine entro il quale i soggetti con <b>esercizio solare</b> (e approvazione del bilancio nei termini ordinari), devono effettuare i <b><u>versamenti con la maggiorazione dello 0,40%</u></b> relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese dal 17/3)</li> <li>▪ IRES (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ maggiorazione IRES società di comodo (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% per riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013.</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2013 da quadro EC</li> <li>▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) per il riallineamento del valore civile e fiscale di beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.</li> </ul>
<p><b>IRAP 2014</b> SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA <u>PROROGA</u></p>	<p>Versamento <b><u>con la maggiorazione dello 0,40%</u></b> dell'IRAP (saldo 2013 e 1° 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><b>DIRITTO ANNUALE CCAA</b> SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA <u>PROROGA</u></p>	<p>Versamento <b><u>con la maggiorazione dello 0,40%</u></b> del diritto CCAA 2014 (codice tributo 3850)</p>
<p><b>ADEGUAMENTO A STUDI DI SETTORE</b> SOGGETTI CHE BENEFICIANO</p>	<p>Versamento <b><u>con la maggiorazione dello 0,40%</u></b> dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi o compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per</p>

DELLA <u>PROROGA</u>	il 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).
<b>RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA</b> SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA <u>PROROGA</u>	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , della 1° rata dell'imposta sostitutiva (12% - 16%) per la rivalutazione dei beni d'impresa, effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811), e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 140 a 146, Finanziaria 2014 (codice tributo 1813) – v. DL 66/2014.
<b>UNICO SC 2014</b> <b>UNICO ENC 2014</b>  <b>IRAP 2014</b> <b>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b>  (BILANCIO DA APPROVARE NEI 180 GG)	Termine entro il quale i soggetti con esercizio solare e approvazione del bilancio nei 180 giorni per "particolari esigenze" (con approvazione dopo il mese di maggio), devono effettuare i <b>versamenti con la maggiorazione dello 0,40%</b> , relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese dal 17/3)</li> <li>▪ IRES (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ IRAP (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ maggiorazione IRES società di comodo (saldo 2013 e 1° acconto 2014)</li> <li>▪ diritto CCIAA 2014</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% per riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2014.</li> <li>▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2013 da quadro EC</li> <li>▪ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) per il riallineamento del valore civile e fiscale di beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.</li> </ul>

e inoltre:

<b>RITENUTE</b> (su pagamenti effettuati nel mese di luglio 2014)	<b>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati</b> <b>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni</b> <b>Addiz. Reg./comun. sui redditi da lavoro dipendente</b> del mese precedente <b>Condomini:</b> versamento ritenute del 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi <b>Associati in partecipazione:</b> versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati" <b>Banche e le Poste Italiane:</b> versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef.
<b>IVA MENSILE E TRIMESTRALE</b>	liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa <ul style="list-style-type: none"> <li>- al mese di luglio (contribuenti mensili)</li> <li>- 2° trimestre (contribuenti trimestrali), con la maggiorazione dell'1% (esclusa per i trimestrali "speciali").</li> </ul>
<b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	Termine per l'invio telematico dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza applicazione dell'IVA registrate: <ul style="list-style-type: none"> <li>- per il 2° trimestre (soggetti trimestrali)</li> <li>- per il mese di luglio (soggetti mensili).</li> </ul> La comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente, anche se nel mese/trimestre non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.
<b>INTRATTENIMENTI</b>	<b>Versamento imposta:</b> versamento dell'ISI relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di luglio.
<b>IVS</b>	<b>Versamento 2° rata</b> dei contributi sul reddito minimale dovuto dai soggetti iscritti alla gestione Inps commercianti/artigiani.

<b>PREVIDENZA</b>	<b>Contributi Inps / Enpals mensili:</b> versamento da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali relativi alle retribuzioni maturate nel mese di luglio <b>INPS - Gestione Separata:</b> versamento da parte dei committenti di collaborazioni/incaricati alle vendite domicilio e degli associanti del contributo previdenziale sui compensi corrisposti nel mese di luglio.
<b>ENASARCO</b>	<b>Versamento</b> da parte della casa mandante dei <b>contributi relativi al 2° trimestre.</b>

<b>25 LUNEDÌ</b>	
<b>INTRASTAT MENSILI/ TRIMESTRALI</b>	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative al mese di luglio (mensili).

<b>1 SETTEMBRE - LUNEDÌ</b>	
<b>COMUNICAZIONE "BLACK LIST"</b>	Comunicazione delle operazioni con soggetti passivi residenti in Paesi "black list" di importo superiore a € 500 registrate o soggette a registrazione nel mese di luglio (mensili), con utilizzo del quadro BL del modello "polivalente".
<b>E-MENS</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente i dati contributivi e retributivi relativi al mese di luglio di lavoratori dipendenti e co.co.co./co.co.pro., incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
<b>ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	Comunicazione degli acquisti di beni (senza IVA) da operatori economici residenti a San Marino, annotati a luglio (quadro SE modello "polivalente").