

PRINCIPALI SCADENZE DI OTTOBRE 2014

Si rammenta che a decorrere dal 01/10/2014 è operativo l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici per la presentazione dei modelli F24 (Entratel /Fisconline /remote / home banking), a prescindere dal possesso o meno della partita IVA. Tuttavia è possibile continuare a presentare i modelli in formato "cartaceo" presso banche / poste / Agenti della riscossione fino al 31/12/2014 da parte dei privati che hanno rateizzato i versamenti derivanti da Unico 2014.

10 VENEREDÌ	
NUOVE INIZIATIVE - INVIO DATI	Invio all'Amministrazione Finanziaria dei dati contabili relativi alle operazioni effettuate nel terzo trimestre dell'anno, tramite i prodotti software messi a disposizione sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

15 MERCOLEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di settembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p> <p>La trasmissione, effettuata esclusivamente in via telematica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ deve avvenire, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, in conformità alle specifiche tecniche allegate al provv. 12/03/2009; ▪ riguarda tutti i corrispettivi delle cessioni di beni e/o delle prestazioni di servizi relative a un mese solare; ▪ va effettuata, anche per le giornate in cui vi sia assenza di corrispettivi.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di settembre e risultanti da documenti di accompagnamento (Ddt, bolla di consegna e simili), tenendo presente che l'annotazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.
FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < €.300,00	Annotazione dell'eventuale cumulativa delle fatture emesse e/o ricevute, nonché delle autofatture emesse dal cessionario/committente per le operazioni, rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare inferiore a €.300.
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso dello scorso mese di settembre, per le quali risultano emessi lo scontrino o la ricevuta fiscale.
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	Annotazione, anche in unica registrazione, dell'importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale nel corso del mese di settembre.

16 - GIOVEDÌ	
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di settembre.
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Termine ultimo 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 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.
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di settembre)	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004).</p> <p>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute</p>

	<p>relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038).</p> <p>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente.</p> <p>Condomini: versamento ritenute del 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib.1020 prestatori IRES, cod.trib.1019 prestatori IRPEF).</p> <p>Associati in partecipazione: 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".</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef.</p>
INTRATTENIMENTI	Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di settembre.
PREVIDENZA	<p>Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di settembre.</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 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).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 22%, 27,72% o 28,72 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra previdenza).</p>
TASI ACCONTO 2014	Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori, della 1°rata dell'imposta dovuta per il 2014, per i Comuni con delibere TASI pubblicate sul sito delle finanze dal 01/06 al 18/09/2014, per qualsiasi tipologia di immobile (abitazione principale e immobili diversi dall'abitazione principale).

20 LUNEDÌ	
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel 3° trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

27 LUNEDÌ	
INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	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 settembre (soggetti mensili) e al 3° trimestre (soggetti trimestrali).
MOD. 730/2014 INTEGRATIVO	<p>Termine per la consegna al CAF/professionista abilitato del mod.730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il 730/2014, intendono correggere errori:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ che non incidono sulla determinazione dell'imposta; ▪ ovvero, che determinano un rimborso o un minor debito.

30 GIOVEDÌ	
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 o capitalizzazioni effettuati all'impresa nel 2013.

31 VENEZI	
COMUNICAZIONE "BLACK LIST"	Invio telematico delle operazioni con soggetti passivi aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata (cd "black list"), di importo superiore a € 500, registrate o soggette a registrazione nel mese di settembre (mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali). A tal fine, va utilizzato il quadro BL contenuto nel modello di comunicazione "polivalente".
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.
ANTIRICICLAGGIO INDIRIZZO PEC	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti di cui agli artt. 11, 12, 13 e 14, D.Lgs.231/2007 (ad esempio, dottori commercialisti, consulenti del lavoro, soggetti che forniscono servizi in materia di contabilità e tributi, agenzie immobiliari, revisori contabili, ecc.) del proprio indirizzo PEC.
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a settembre. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".