

**PRINCIPALI SCADENZE DI DICEMBRE 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.

<b>15 - LUNEDÌ</b>	
<b>IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
<b>FATTURAZIONE DIFFERITA</b>	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti in novembre 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.
<b>FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO &lt; €.300,00</b>	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
<b>REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI</b>	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso dello scorso mese di novembre, per le quali risultano emessi lo scontrino o la ricevuta fiscale.
<b>ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE</b>	Annotazione, anche in unica registrazione, dell'importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale nel corso del mese di novembre.

<b>16 - MARTEDÌ</b>	
<b>IVA MENSILE</b>	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di novembre (contribuenti mensili)
<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 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.
<b>RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di novembre)</b>	<b>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati:</b> versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004) <b>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni:</b> versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038) <b>Addiz. Regionali/comunali 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 (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF) <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>INTRATTENIMENTI</b>	<b>Versamento imposta:</b> versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di novembre
<b>PREVIDENZA</b>	<p><b>Contributi Inps / Enpals mensili:</b> 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 novembre</p> <p><b>INPS - Gestione Separata:</b> versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre 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 forma di previdenza).</p>
<b>RIVALUTAZIONE TFR</b>	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2014 sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712).
<b>SALDO IMU</b>	Versamento del saldo IMU dovuto per il 2014
<b>SALDO TASI</b>	<p>Versamento, da parte dei proprietari/ titolari di altri diritti reali /detentori, dell'imposta dovuta per il 2014, seconda rata o unica soluzione.</p> <p>In particolare, per i Comuni con delibere TASI:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ pubblicate sul sito Internet delle Finanze fino al 18/09/2014, va versata la 2° rata per qualsiasi tipologia di immobile (abitazione principale e immobili diversi dall'abitazione principale);</li> <li>▪ non pubblicate sul sito Internet delle Finanze entro il 18/09/2014, la TASI va versata in unica soluzione (aliquota 1‰) per qualsiasi tipologia di immobile.</li> </ul>
<b>RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA</b>	Versamento della 3° rata dell'imposta sostitutiva ex L.147/2013, pari al 12% o 16% della rivalutazione dei beni d'impresa effettuata nel bilancio 2013 e dell'imposta sostitutiva per l'eventuale affrancamento del saldo attivo pari al 10% (il versamento rateale non interessa i soggetti che hanno versato quanto dovuto in unica soluzione entro il 16/06).

#### 29 LUNEDÌ

<b>INTRASTAT MENSILI</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 novembre (mensili)
<b>ACCONTO IVA</b>	Liquidazione e versamento dell'acconto IVA per il 2014 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

#### 30 MARTEDÌ

<b>STAMPA REGISTRI CONTABILI</b>	Stampa dei registri contabili relativi al 2013 da parte delle imprese e dei lavoratori autonomi. Per coloro 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
----------------------------------	--

#### 31 MERCOLEDÌ

<b>COMUNICAZIONE "BLACK LIST" MENSILI</b>	Invio telematico delle operazioni, con soggetti passivi aventi sede in Paesi "black list", di importo superiore a € 500, registrate o soggette a registrazione nel mese di novembre (soggetti mensili). A tal fine, va utilizzato il quadro BL
---	--

	del Modello di comunicazione polivalente.
<b>E-MENS</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. 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.
<b>FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA</b>	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa/compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel modello Unico/730 , in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
<b>OPZIONE TRASPARENZA</b>	Invio telematico della comunicazione relativa l'opzione per il regime di trasparenza (triennio 2014-2016) da parte delle società di capitali (ex artt. 115 e 116, TUIR). Detta opzione interessa anche le società che hanno adottato tale regime nel triennio 2011-2013 e che intendono continuare ad applicarlo nel triennio 2014-2016.
<b>ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	Invio telematico della comunicazione relativa gli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati nel mese di novembre. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.