

PRINCIPALI SCADENZE DI GIUGNO 2014

Prima di procedere alla consueta rassegna delle principali scadenze relative al mese di giugno appare opportuno rammentare che è in corso di pubblicazione un apposito Decreto contenente, **esclusivamente per i soggetti interessati dagli studi di settore, la proroga al 07/07/2014** dei termini di versamento di imposte, contributi previdenziali nonché diritto camerale; in attesa dell'imminente ufficializzazione di tale proroga, sono tenuti a rispettare il termine del 16/06/2014 i soggetti non interessati dagli studi come di seguito indicati.

16 LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di maggio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di maggio (contribuenti mensili).
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	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 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/trimestre non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di maggio 2014)	Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004). Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038). Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente. 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). 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". Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef.
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di maggio.
PREVIDENZA	Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di maggio. INPS - Gestione Separata: versamento del contributo da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a collaboratori coordinati e continuativi/a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso > € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo sui compensi corrisposti a maggio 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).
IMU 2014	Versamento, da parte di proprietari/titolari di altri diritti reali/ locatari di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2013 (1° rata o unica soluzione) mediante F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati (comprese aree fabbricabili e terreni agricoli) ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.
MOD. 730/2014	<ul style="list-style-type: none"> ▪ consegna al CAF o professionista abilitato, da parte del dipendente, pensionato o collaboratore, del modello 730 e del modello 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; ▪ consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del datore di lavoro/ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale, della copia del mod.730 e del prospetto di liquidazione mod.730-3.
DIRITTO ANNUALE CCIAA	Versamento del diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850).
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Versamento dell'imposta sostitutiva (12% - 16%), in unica soluzione, per la rivalutazione dei beni d'impresa, effettuata nel bilancio 2013, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 140 a 146, Finanziaria 2014, così come previsto dal cd "Decreto Renzi".
UNICO PF 2014 SOGGETTI ESCLUSI DA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ IRPEF (saldo 2013 e 1°acconto 2014) ▪ addizionale regionale IRPEF (saldo 2013) ▪ addizionale comunale IRPEF (saldo 2013 e acconto 2014) ▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata ▪ cedolare secca (saldo 2013 e 1°acconto 2014) ▪ contributo di solidarietà (3%) in caso di reddito superiore a € 300.000 ▪ IVIE/IVAFE (saldo 2013 e 1°acconto 2014)
UNICO SP 2014 SOGGETTI ESCLUSI DA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2013 maggiorato 1,2% (0,4% per mese/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 di 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.
UNICO SC 2014 SOGGETTI ESCLUSI DA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2013 maggiorato dell'1,2% (0,4% mese/frazione di mese dal 16/3) ▪ IRES (saldo 2013 e 1°acconto 2014). ▪ maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e 1° 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

	<p>2013. Per i riallineamenti di esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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.
MOD. IRAP 2014 SOGGETTI ESCLUSI DA PROROGA	Versamento 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.

24 MARTEDÌ	
730/2014	Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del CAF o del professionista abilitato che presta l'assistenza fiscale, del modello 730 e del prospetto di liquidazione mod.730-3.

25 MERCOLEDÌ	
INTRASTAT MENSILI	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 maggio (mensili).

30 LUNEDÌ	
COMUNICAZIONE "BLACK LIST" MENSILI	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 maggio (soggetti mensili). A tal fine, va utilizzato il quadro BL contenuto nel modello di comunicazione "polivalente".
MODELLO UNICO PF	Presentazione, presso un ufficio postale, del modello Unico PF 2014 in forma cartacea da parte delle persone fisiche non obbligate alla trasmissione in via telematica.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio. 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.
IMU - DICHIARAZIONE 2014	Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati /aree posseduti al 01/01/2014 o per i quali sono intervenute variazioni ai fini della determinazione dell'imposta.
COMUNICAZIONE LEASING, LOCAZIONI O NOLEGGI	<p>Invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2013 da parte:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ delle società di leasing per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili; ▪ degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili. <p>In alternativa all'apposito modello "Comunicazione contratti di leasing e di noleggio" può essere utilizzato il Modello di comunicazione polivalente.</p>
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI AL 01/01/2013	Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione di terreni/partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, al 01/01/2013 (cod. trib. 8056 per terreni e 8055 per

	partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI AL 01/01/2014	Versamento della prima o unica rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione di terreni/partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, al 01/01/2014 (cod. trib. 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
5‰ DELL'IRPEF ADEMPIMENTI BENEFICIARI	Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità. Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione.
POS ATTIVITÀ COMMERCIALI E DI SERVIZI	Termine ultimo 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.).
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".