

PRINCIPALI SCADENZE DI SETTEMBRE 2014

01 LUNEDÌ	
E-MENS	<p>Invio telematico del modello UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio.</p> <p>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.</p>
COMUNICAZIONE "BLACK LIST"	<p>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 luglio (mensili). A tal fine, va utilizzato il quadro BL contenuto nel modello di comunicazione "polivalente".</p>
ACQUISTI DA SAN MARINO	<p>Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a luglio. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".</p>
15 LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di agosto da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
16 MARTEDÌ	
IVA MENSILE	<p>Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di agosto (contribuenti mensili)</p>
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di agosto 2014)	<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 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 effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES)</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>
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	<p>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 agosto (soggetti mensili).</p> <p>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>

INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'ISI relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di agosto
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 agosto</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto 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 agosto 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>
INPS –AGRICOLTURA	Versamento della 2° rata 2014 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Versamento della 2° rata dell'imposta sostitutiva (12% o 16%) della rivalutazione dei beni d'impresa effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811) e dell'imposta sostitutiva (10%) per l'eventuale affrancamento del saldo attivo (codice tributo 1813). La nuova modalità e la relativa "scaletta" dei termini di versamento sono state così definite in sede di conversione del cd "Decreto Renzi" (DL 66/2014)

19 VENEDÌ	
MOD. 770/2014 SEMPLIFICATO/ORDINARIO	Termine (prorogato dal DPCM 31/07/2014) per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello 770 relativo al 2013.

25 GIOVEDÌ	
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 agosto (soggetti mensili)

30 MARTEDÌ	
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 agosto (mensili). A tal fine, va utilizzato il quadro BL contenuto nel modello di comunicazione "polivalente".
RIMBORSO DELL' IVA ASSOLTA NELL'UE	Invio telematico alle Entrate dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2013 da parte degli operatori residenti.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto. 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.
MODELLO UNICO 2014	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello UNICO 2014, relativo al 2013, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MODELLO IVA 2014	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IVA relativa al 2013 in forma autonoma, ossia per i soggetti che non presentano la dichiarazione unificata.
MODELLO IRAP 2014	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello IRAP 2014, relativo al 2013, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare
MODELLO CNM	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello CNM relativo al 2013, da parte della società consolidante.
730/2014 COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO	Richiesta al sostituto d'imposta di non effettuare o di calcolare in misura inferiore a quanto desumibile dal modello 730-3/2014 la seconda o unica rata dell'acconto 2014.
ADEGUAMENTO PARAMETRI	Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2013 (codice tributo 6493).
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati ad agosto. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".