

PRINCIPALI SCADENZE DI NOVEMBRE 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.

11 MARTEDÌ	
MOD. 730/2014 "INTEGRATIVO"	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Consegna, da parte del CAF/professionista al dipendente/collaboratore o pensionato di copia del modello 730/2014 "integrativo" e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo ▪ Invio telematico alle Entrate da parte del CAF/professionista dei modelli 730/2014 integrativi e dei relativi modelli 730-4 integrativi ▪ Comunicazione al sostituto d'imposta da parte del CAF/professionista del modello 730-4 se non è possibile l'invio telematico all'Agenzia.

17 - LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di ottobre 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 del mese di ottobre, 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 mese di ottobre.
IVA MENSILE E TRIMESTRALE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa: <ul style="list-style-type: none"> ▪ al mese di ottobre (contribuenti mensili) ▪ al 3° trimestre 2014 (contribuenti trimestrali), con la maggiorazione dell'1% (esclusa per i trimestrali "speciali").
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: <ul style="list-style-type: none"> ▪ per il 3° trimestre (soggetti trimestrali) ▪ per il mese di ottobre (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 ottobre 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

	<p>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 ottobre.
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 ottobre</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad ottobre 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). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad ottobre 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> <p>INPS - Agricoltura: versamento della 3° rata 2014 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p> <p>Contributi Ivs: versamento della 3° rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti/ artigiani.</p>

20 GIOVEDÌ	
ENASARCO	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 3° trimestre.

25 MARTEDÌ	
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 ottobre (soggetti mensili).

1 DICEMBRE - LUNEDÌ	
ACCONTI MOD. 730/2014	Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2014 (seconda o unica rata).
2° ACCONTO IRPEF/IRES/IRAP 2014	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF/IVIE/IVAFE IRES/IRAP 2014 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
CEDOLARE "SECCA"	Versamento della 2° o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva 2014.

ACCONTI CONTRIBUTI IVS	Versamento della 2° rata dell'acconto 2014 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	Versamento della seconda rata dell'acconto 2014 del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di Cassa previdenziale.
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 ottobre (mensili). A tal fine, va utilizzato il quadro BL del modello di comunicazione "polivalente".
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre. 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.
DICHIARAZIONE IMU ENTI NON COMMERCIALI	Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IMU da parte degli enti non commerciali per il 2012 e 2013. Il termine originario fissato al 30/09/2014 è stato così prorogato da un apposito DM.
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a ottobre. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".