

PRINCIPALI SCADENZE DI LUGLIO 2014

07 LUNEDÌ	
UNICO PF 2014 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro cui effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ IRPEF (saldo 203 e 1° acconto 2014) e relative addizionali ▪ saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese 17/3) ▪ imposta sostitutiva regime nuovi minimi (5%, saldo 2013/1° acconto 2014) ▪ imposta sostitutiva regime nuove iniziative produttive (10%) ▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata ▪ cedolare secca (saldo 2013 e 1° acconto 2014) ▪ contributo di solidarietà (3%), per i titolari di reddito > € 300.000 ▪ imposta sul valore degli immobili situati all'estero (IVIE), a qualsiasi uso destinati da soggetti residenti (saldo 2013 e 1° acconto 2014) ▪ imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) da soggetti residenti (saldo 2013 e 1° acconto 2014). ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2013 da quadro EC ▪ contributi IVS (saldo 2013 e 1° acconto 2014) ▪ contributi Gestione separata INPS (saldo 2013 e 1° acconto 2014) ▪ contributi previdenziali geometri (saldo 2013).
UNICO SP 2014 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro cui effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese 17/3) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% per riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013. ▪ 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/fiscale i beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.
UNICO SC 2014 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale i soggetti con esercizio solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), devono effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese dal 17/3) ▪ IRES (saldo 2013 e 1° acconto 2014) ▪ maggiorazione IRES società di comodo (saldo 2013 e 1° acconto 2014) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% per riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013. ▪ 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) per il riallineamento del valore civile e fiscale di beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.
IRAP 2014 SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento dell'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.
DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento del diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850)
ADEGUAMENTO A STUDI DI SETTORE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi o compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2013 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).

08 MARTEDÌ	
MOD. 730/2014	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei 730 comprensivi dei 730-4 da parte dei CAF professionisti abilitati.
15 MARTEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di giugno da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
16 MERCOLEDÌ	
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di giugno (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 giugno (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 giugno 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 giugno.
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 giugno. INPS - Gestione Separata: Versamento del contributo da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 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 giugno 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).
INPS	Versamento della 1° rata 2014 dei contributi previdenziali sul reddito.

AGRICOLTURA	convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.
DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , del diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850).
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , della 1° rata dell'imposta sostitutiva (12% - 16%) per la rivalutazione dei beni d'impresa, effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811), e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 140 a 146, Finanziaria 2014 (codice tributo 1813). La nuova modalità e la relativa "scaletta" dei termini di versamento sono state così definite in sede di conversione del DL 66/2014.
MOD. UNICO 2014 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40% , relativi a: <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) ▪ imposta sostitutiva regime nuove iniziative produttive (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2013 e 1°acconto 2014) ▪ saldo IVA 2013 con maggiorazione 1,6% (0,4% mese/frazione di mese dal 17/3) ▪ acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31/12/2013 da quadro EC ▪ contributi IVS (saldo 2013 e 1°acconto 2014) ▪ contributi Gestione separata INPS (saldo 2013 e 1°acconto 2014) ▪ contributi previdenziali geometri (saldo 2013 e minimo 2014) ▪ 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).
MOD. UNICO 2014 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40% , relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2013 maggiorato 1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17/3) ▪ 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.
MOD. UNICO 2014 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40% , da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2013 maggiorato dell'1,6% (0,4% mese/frazione di mese dal 17/3) ▪ IRES (saldo 2013 e 1°acconto 2014) ▪ maggiorazione IRES società di comodo (saldo 2013 e 1° acconto 2014) ▪ imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore

	<p>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</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 CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento IRAP (saldo 2013 e 1°acconto 2014), con la maggiorazione dello 0,40% , da parte di persone fisiche, società di persone e assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.
UNICO/IRAP 2014 Società di Capitali ed Enti non commerciali Diritto annuale CCIAA Bilancio differito a 180 gg	<p>Termine entro il quale effettuare, senza la maggiorazione dello 0,40%, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ saldo IVA 2013 maggiorato 1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17/3) ▪ IRES / IRAP (saldo 2013 e 1° acconto 2014) ▪ maggiorazione IRES 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 2013; ▪ 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 ▪ diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850).

21 LUNEDÌ	
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel secondo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
25 VENERDÌ	
INTRASTAT MENSILI/ 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 giugno (mensili) e al secondo trimestre (trimestrali).
31 GIOVEDÌ	
COMUNICAZIONE "BLACK LIST"	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 giugno (mensili) ovvero al 2° trimestre (trimestrali). A tal fine, va utilizzato il quadro BL contenuto nel modello di comunicazione "polivalente".
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico alle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che

	quelli retributivi relativi al mese di giugno. 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 secondo trimestre.
MOD. 770/2014 SEMPLIFICATO	Termine ultimo per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello 770 Semplificato relativo al 2013.
MOD. 770/2014 ORDINARIO	Termine ultimo per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello 770 Ordinario relativo al 2013.
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a giugno. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".