

PRINCIPALI SCADENZE DI FEBBRAIO 2014

17 LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio 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 gennaio 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, territorialmente rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare inferiore a 300,00 euro
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso dello scorso mese di gennaio, per le quali risultano emessi lo scontrino o la ricevuta fiscale.
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE: REGISTRAZIONI CONTABILI	Le associazioni sportive dilettantistiche con proventi commerciali nell'anno precedente fino a €.250.000 devono annotare l'ammontare dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di gennaio (contribuenti mensili)
IVA TRIMESTRALI SPECIALI	liquidazione e versamento dell'imposta a debito (scomputato l'acconto Iva) relativa al 4° trimestre 2013 da parte di autotrasportatori c/terzi, distributori di carburante ed associazioni in regime di L. 398/91.
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 gennaio (soggetti mensili) ovvero per il quarto trimestre 2013 (soggetti trimestrali "speciali") 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 gennaio 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 gennaio
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 gennaio. INPS - Gestione Separata: versamento, da parte dei committenti di collaborazioni/incaricati alle vendite domicilio e degli associanti, del contributo previdenziale sui compensi corrisposti nel mese di gennaio IVS: versamento dell'ultima rata del 2013 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte degli iscritti alla gestione IVS artigiani e commercianti
TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA	Termine ultimo per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR (cod. trib. 1713), dedotto quanto versato in acconto.
INAIL - AUTOLIQUIDAZIONE	Termine per il versamento del premio a saldo dell'anno 2013 e acconto 2014; Si fa presente che il suddetto termine di versamento è stato differito al 16/05/2014 (Nota INAIL n. 495/2014)
UNICO SC –VERSAMENTO SOGGETTI CON ESERCIZIO NON SOLARE	Termine ultimo per il versamento delle imposte (IRES e IRAP) a titolo di saldo e di primo acconto relative alla dichiarazione dei redditi (Unico SC) per i soggetti IRES che hanno chiuso il periodo d'imposta al 31/08/2013 (il termine è il giorno 16 del 6° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio). Per i soggetti che, per legge, possono approvare il bilancio oltre i 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio, il termine è entro il giorno 16 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio dell'esercizio. Il versamento può essere effettuato entro 30 giorni dalla scadenza con la maggiorazione dello 0,40%
IVA DI GRUPPO	Termine ultimo per la presentazione del modello IVA 26 per comunicare all'Agenzia delle entrate quali sono le società che intendono avvalersi del regime di compensazione di gruppo. Si rammenta che sono tenuti a tale adempimento le società che partecipano (in via diretta o indiretta) per una percentuale > 50% nel capitale di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata.

20 GIOVEDÌ	
ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2013.

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 gennaio (mensili)

28 VENERDÌ	
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 gennaio (soggetti mensili). A tal fine, va utilizzato l'apposito quadro BL contenuto nel nuovo modello

	di comunicazione "polivalente".
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a gennaio. A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel nuovo modello di comunicazione "polivalente".
COMUNICAZIONE DATI IVA	Invio telematico della comunicazione dati IVA riferita al 2013. Si rammenta che tra i soggetti esonerati sono ricompresi anche coloro che presentano il modello IVA 2014 (anche a debito) entro il prossimo 28/02.
STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2013 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2013 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo / utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2013 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro.
MOD. CUD 2014	Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o a progetto della certificazione dei redditi 2013.
CERTIFICAZIONE COMPENSI E PROVVISORIE	Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2013
STUDI DI SETTORE CAUSE GIUSTIFICATIVE	Invio telematico della comunicazione delle cause che hanno giustificato la non congruità agli studi di settore relativi al 2012 (UNICO 2013)