

PRINCIPALI SCADENZE DI GENNAIO 2014

15 MERCOLEDÌ	
MOD. 730/2014	Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale. Gli interessati devono dichiarare l'intenzione di avvalersi o meno di tale assistenza entro i 30 giorni successivi.
IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2013 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

16 GIOVEDÌ	
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2013 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute, per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di dicembre 2013 (soggetti mensili). 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.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2013 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2013 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2013 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2013 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2013 relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2013.
INPS AGRICOLTURA	Versamento della quarta rata 2013 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 20% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2013 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 a dicembre 2013 agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 20% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

20 - LUNEDÌ

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2013, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
---	---

24 VENERDÌ

IMU	Versamento del conguaglio IMU 2013 per gli immobili che usufruiscono dell'abolizione limitata della seconda rata, qualora il Comune abbia deliberato un incremento dell'aliquota IMU 2013 rispetto a quella base (4‰ per l'abitazione principale, ecc.), pari al 40% di tale differenza
------------	---

27 LUNEDÌ

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2013 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2013 (soggetti trimestrali).
--	--

28 MARTEDÌ

MOD. UNICO 2013 MOD. IRAP 2013 REVOCA RIMBORSO	Termine ultimo per la presentazione del mod. UNICO / IRAP 2013 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF / IRES / IRAP 2012 contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2013.
---	---

30 GIOVEDÌ

REVOCA REGIME NUOVE INIZIATIVE	Presentazione all'Agenzia delle Entrate del mod. AA9/11 da parte dei soggetti che nel 2012 o 2013 hanno optato per il regime delle nuove iniziative ex art. 13, Legge n. 388/2000 e nel 2014 intendono revocare tale scelta, adottando il regime ordinario, rispetto al vincolo triennale di applicazione di tale regime.
---	---

31 VENERDÌ

<p align="center">INPS DIPENDENTI</p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2013. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
<p align="center">INPS AGRICOLTURA</p>	<p>Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2013.</p>
<p align="center">CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI</p>	<p>Versamento del contributo annuale (€ 26) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori Legali tramite l'apposito c/c postale intestato a Consip spa.</p>
<p align="center">COMUNICAZIONE "CLIENTI-FORNITORI" 2012</p>	<p>Invio telematico della comunicazione clienti – fornitori (c.d. spesometro) relativa al 2012 considerato il periodo di "tolleranza" concesso dall'Agenzia delle Entrate.</p>
<p align="center">COMUNICAZIONE BENI A SOCI / FAMILIARI FINANZIAMENTI / CAPITALIZZAZIONI 2012</p>	<p>Invio telematico della comunicazione dei dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci / familiari nel 2012, nonché dei finanziamenti / capitalizzazioni effettuati alla società / impresa nel 2012 considerato il periodo di "tolleranza" concesso dall'Agenzia delle Entrate.</p>
<p align="center">IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI</p>	<p>Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a dicembre 2013, da parte dei soggetti mensili; • al quarto trimestre 2013, da parte dei soggetti trimestrali. <p>A tal fine va utilizzato il quadro BL contenuto nel Modello di comunicazione polivalente approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908. In alternativa è possibile continuare ad utilizzare il precedente modello.</p>
<p align="center">IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</p>	<p>Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a dicembre 2013. A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel Modello di comunicazione polivalente approvato con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908. In alternativa è possibile continuare ad effettuare la comunicazione utilizzando la precedente modalità cartacea.</p>