

**PRINCIPALI SCADENZE DI MARZO 2014**

<b>17 LUNEDÌ</b>	
<b>IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di febbraio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
<b>FATTURAZIONE DIFFERITA</b>	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di febbraio 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.
<b>FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO &lt; €.300,00</b>	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
<b>REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI</b>	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso dello scorso mese di febbraio, per le quali risultano emessi lo scontrino o la ricevuta fiscale.
<b>ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE: REGISTRAZIONI CONTABILI</b>	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.
<b>IVA MENSILE</b>	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di febbraio (contribuenti mensili)
<b>IVA – SALDO ANNUALE</b>	Liquidazione e versamento dell'imposta relativa al 2013 risultante dalla dichiarazione annuale IVA. Il termine interessa i soggetti che presentano la dichiarazione annuale in forma autonoma; coloro che presentano il modello Unico 2014 possono differire il versamento fino al 16/6 o 16/07 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese.
<b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	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 febbraio (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.
<b>RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di febbraio 2014)</b>	<b>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati:</b> versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004) <b>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni:</b> versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038) <b>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente</b> del mese precedente <b>Condomini:</b> 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) <b>Associati in partecipazione:</b> versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o

	<p>misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati"</p> <p><b>Banche e le Poste Italiane:</b> versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p>
<b>INTRATTENIMENTI</b>	<b>Versamento imposta:</b> versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di febbraio
<b>PREVIDENZA</b>	<p><b>Contributi Inps / Enpals mensili:</b> 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 febbraio.</p> <p><b>INPS - Gestione Separata:</b> Versamento del contributo del 22% o 27,72%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso &gt; € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 22% o 27,72% (soggetti non pensionati/non iscritti ad altra previdenza)</p>
<b>TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI</b>	<p>Termine ultimo per il versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (cod. trib.7085) pari a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è &lt; €. 516.456,90</li> <li>- € 516,46 se il capitale sociale o fondo di dotazione &gt; € 516.456,90.</li> </ul>
<b>ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO</b>	Termine per il versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2014 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1/03/2014 o non disinstallati entro il 31/12/2013.

<b>25 MARTEDÌ</b>	
<b>INTRASTAT MENSILI</b>	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 febbraio (mensili)

<b>31 LUNEDÌ</b>	
<b>COMUNICAZIONE "BLACK LIST" MENSILI</b>	<p>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 febbraio (soggetti mensili).</p> <p>A tal fine, va utilizzato l'apposito quadro BL contenuto nel nuovo modello di comunicazione "polivalente".</p>
<b>ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	<p>Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a febbraio.</p> <p>A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel nuovo modello di comunicazione "polivalente".</p>
<b>RISPARMIO ENERGETICO: MODELLO IRE</b>	<p>Invio telematico della comunicazione (modello IRE) relativa le spese sostenute nel 2013 (o precedenti) per gli interventi di risparmio energetico iniziati nel 2013 (o in anni precedenti) e proseguiti nel 2014 per i quali si intende beneficiare della detrazione del 55% - 65%.</p> <p>Si rammenta che l'eventuale omesso o tardivo invio della comunicazione non pregiudica la detrazione, ma comporta la sanzione formale di € 258.</p>

<p><b>ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS</b></p>	<p>Presentazione in via telematica del modello EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2013, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati. Non è necessario presentare il modello EAS relativamente alle variazioni già comunicate all’Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.</p>
<p><b>MOD. 730-4/2014</b></p>	<p>Invio telematico della comunicazione dell’indirizzo telematico che l’Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 risultanti dai modd. 730/2014 relativi al 2013. Il modello va utilizzato dai soggetti che non hanno già inviato la comunicazione nel 2013 e da coloro che devono variare dati già comunicati.</p>
<p><b>E-MENS</b></p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio. 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.</p>
<p><b>ENASARCO VERSAMENTO FIRR</b></p>	<p>Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l’indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.</p>