

# SCADENZARIO

Si riportano di seguito le principali scadenze del **SECONDO TRIMESTRE 2014**.

## APRILE

### *Giovedì 10 aprile*

<p><b>COMUNICAZIONE 2013 "CLIENTI-FORNITORI" SOGGETTI MENSILI</b></p>	<p>Invio telematico della comunicazione delle cessioni / acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese / ricevute nel 2013 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti mensili. Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA (Informativa SEAC 21.11.2013, n. 288 e 2.4.2014, n. 93).</p>
<p><b>COMUNICAZIONE 2013 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI</b></p>	<p>Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel 2013 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio e turismo, incassate in contante di ammontare inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente (Informativa SEAC 26.9.2013, n. 236).</p>

### *Martedì 15 aprile*

<p><b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b></p>	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di marzo da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
--	---

### *Mercoledì 16 aprile*

<p><b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b></p>	<p>Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.</p>
<p><b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b></p>	<p>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 marzo (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.</p>
<p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).</p>
<p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).</p>

<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a marzo per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a marzo relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo.
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 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 – Informativa SEAC 7.2.2014, n. 37). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo 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).
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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).

**Martedì 22 aprile**

<b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel primo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
<b>COMUNICAZIONE 2013 "CLIENTI-FORNITORI" ALTRI SOGGETTI</b>	Invio telematico della comunicazione delle cessioni / acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese / ricevute nel 2013 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti non mensili. Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA (Informativa SEAC 21.11.2013, n. 288 e 2.4.2014, n. 93).
<b>COMUNICAZIONE 2013 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" ALTRI SOGGETTI</b>	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel 2013 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio e turismo, incassate in contante di ammontare inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente (Informativa SEAC 26.9.2013, n. 236).

**Lunedì 28 aprile**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b>	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 marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali).
--	--

**Mercoledì 30 aprile**

<b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR (Informativa SEAC 28.3.2014, n. 87).
------------------------------------	--

<b>MOD. 730/2014</b>	Consegna del mod. 730 e della busta contenente il mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8‰ e del 5‰ al datore di lavoro o ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale e che deve rilasciare l'apposita ricevuta mod. 730-2.
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.
<b>ACCISE ISTANZA AUTOTRASPORTATORI</b>	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per la richiesta di rimborso/compensazione, relativa al primo trimestre, del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.
<b>MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2013 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.
<b>IVA ELENCHI "BLACK LIST"</b>	Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con operatori aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative: <ul style="list-style-type: none"> <li>• a marzo (soggetti mensili);</li> <li>• al primo trimestre (soggetti trimestrali).</li> </ul> A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente (Informativa SEAC 19.2.2014, n. 49 e 26.2.2014, n. 56).
<b>IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a marzo. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente (Informativa SEAC 16.10.2013, n. 253).
<b>COMUNICAZIONE 2013 BENI A SOCI / FAMILIARI FINANZIAMENTI / CAPITALIZZAZIONI</b>	Invio telematico della comunicazione di dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci / familiari nel 2013, nonché dei dati relativi ai finanziamenti / capitalizzazioni effettuati all'impresa nel 2013 (Informativa SEAC 20.1.2014, n. 15).

## MAGGIO

### **Mercoledì 7 maggio**

<b>5‰ DELL'IRPEF ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI</b>	Invio telematico da parte degli enti di volontariato (ONLUS, APS, ecc.) e delle associazioni sportive dilettantistiche, della domanda di iscrizione negli elenchi 2014 dei possibili destinatari del 5‰ dell'IRPEF (Informativa SEAC 25.3.2014, n. 84).
--	---

### **Giovedì 15 maggio**

<b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di aprile da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
---	---

**Venerdì 16 maggio**

<p><b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• Liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li> </ul>
<p><b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b></p>	<p>Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il primo trimestre (soggetti trimestrali);</li> <li>• per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il mese di aprile (soggetti mensili).</li> </ul> <p>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.</p>
<p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).</p>
<p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<p><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>
<p><b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p>
<p><b>INPS DIPENDENTI</b></p>	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile.</p>
<p><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p>	<p>Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a aprile 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 – Informativa SEAC 7.2.2014, n. 37).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a aprile 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).</p>
<p><b>INPS CONTRIBUTI IVS</b></p>	<p>Versamento della prima rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</p> <p>Va evidenziato che i dati necessari per il versamento devono essere recuperati direttamente dal "Cassetto previdenziale" (Informativa SEAC 7.2.2014, n. 37).</p>

<b>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b>	Pagamento premio INAIL per la regolazione 2013 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2014 beneficiando della riduzione forfetaria del premio del 14,17% (Informativa SEAC 1.4.2014, n. 90).
--	---

**Martedì 20 maggio**

<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre (Informativa SEAC 13.2.2014, n. 43).
---	---

**Lunedì 26 maggio**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	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 ad aprile (soggetti mensili).
--	--

**GIUGNO**

**Martedì 3 giugno**

<b>MOD. 730/2014</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consegna al CAF/professionista abilitato, da parte del dipendente/pensionato/collaboratore, del mod. 730 e del mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8‰ e del 5‰, con rilascio da parte del CAF/professionista abilitato dell'apposita ricevuta mod. 730-2;</li> <li>• Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del datore di lavoro/ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale, della copia del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3.</li> </ul>
<b>INPS DIPENDENTI</b>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile.</p> <p>L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
<b>IVA ELENCHI "BLACK LIST"</b>	<p>Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con operatori aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative ad aprile (soggetti mensili).</p> <p>A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente (Informative SEAC 19.2.2014, n. 49 e 26.2.2014, n. 56).</p>
<b>IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	<p>Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a aprile.</p> <p>A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente (Informativa SEAC 16.10.2013, n. 253).</p>

**Venerdì 6 giugno**

<b>IVA FATTURA ELETTRONICA P.A.</b>	<p>Obbligo di utilizzo della fattura elettronica nei rapporti commerciali con i seguenti soggetti della P.A. (Informativa SEAC 10.12.2013, n. 305):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ministeri;</li> <li>• Agenzie fiscali;</li> <li>• Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale (INPS, INARCASSA, CNPADC, EPPI, ENPAFL, ENPAM, CIPAG, ecc.).</li> </ul>
---	--

**Lunedì 16 giugno**

<b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di maggio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
<b>MOD. 730/2014</b>	Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del CAF/professionista abilitato che presta l'assistenza fiscale, del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3.
<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.
<b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	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 maggio (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.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a maggio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a maggio relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 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 – Informativa SEAC 7.2.2014, n. 37). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a maggio 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).
<b>IMU 2014</b>	Versamento, da parte dei proprietari, titolari di altri diritti reali, locatari di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2013, prima rata o unica soluzione, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.
<b>RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA</b>	Versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (12% - 16%) per la rivalutazione dei beni d'impresa, effettuata nel bilancio 2013, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 140 a 146, Finanziaria 2014 (Informativa SEAC 12.2.2014, n. 41).

<b>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b>	Versamento del diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850).
<b>MOD. UNICO 2014 PERSONE FISICHE</b>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IRPEF (saldo 2013 e primo acconto 2014);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2013);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2013 e acconto 2014);</li> <li>• imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2013 e primo acconto 2014);</li> <li>• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;</li> <li>• contributi IVS (saldo 2013 e primo acconto 2014);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2013 e primo acconto 2014);</li> <li>• contributi previdenziali geometri (saldo 2013);</li> <li>• cedolare secca (saldo 2013 e primo acconto 2014);</li> <li>• contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;</li> <li>• IVIE (saldo 2013 e primo acconto 2014);</li> <li>• IVAFE (saldo 2013 e primo acconto 2014).</li> </ul>
<b>MOD. UNICO 2014 SOCIETÀ DI PERSONE</b>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• 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 posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>MOD. UNICO 2014 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI</b>	<p>Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRES (saldo 2013 e primo acconto 2014);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e primo acconto 2014);</li> <li>• 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 posti in essere in esercizi precedenti vanno versate le rate successive alla prima;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>MOD. IRAP 2014</b>	Versamento IRAP (saldo 2013 e primo 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.
<b>STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO</b>	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi 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).

**Mercoledì 25 giugno**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	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 maggio (soggetti mensili).
--	---

**Lunedì 30 giugno**

<b>5% DELL'IRPEF ADEMPIMENTI ENTI BENEFICIARI</b>	Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, da parte dei legali rappresentanti degli enti di volontariato (ONLUS, APS, ecc.) iscritti nell'apposito elenco 2014, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità. Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione (Informativa SEAC 25.3.2014, n. 84).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
<b>MOD. UNICO 2014 PERSONE FISICHE</b>	Presentazione presso un ufficio postale del mod. UNICO 2014 PF, relativo al 2013, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.
<b>MOD. 730/2014</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4 da parte dei CAF/professionisti abilitati (dottori commercialisti, consulenti del lavoro, ecc.);</li> <li>• Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 da parte del datore di lavoro o ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale.</li> </ul>
<b>IMU DICHIARAZIONE 2014</b>	Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree posseduti all'1.1.2014 o per i quali sono intervenute variazioni ai fini della determinazione dell'imposta.
<b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.7.2011</b>	Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.7.2011 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
<b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2013</b>	Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2013 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
<b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2014</b>	Versamento della prima o unica rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2014, prevista dall'art. 1, comma 156, Finanziaria 2014 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate – Informativa SEAC 27.1.2014, n. 23).
<b>Pos ATTIVITÀ COMMERCIALI E DI SERVIZI</b>	Termine per attivare il POS da parte dei soggetti che effettuano l'attività di vendita di prodotti e di prestazione di servizi (commercianti al minuto, pubblici esercizi, carrozzieri, barbieri, saloni di bellezza, società di servizi, ecc.) e studi professionali (geometri, ingegneri, avvocati, consulenti del lavoro, dottori commercialisti, ecc. – Informative SEAC 30.1.2014, n. 27 e 4.3.2014, n. 62).



<p style="text-align: center;"><b>IVA ELENCHI "BLACK LIST"</b></p>	<p>Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con operatori aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative ad maggio (soggetti mensili); A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente (Informativa SEAC 19.2.2014, n. 49 e 26.2.2014, n. 56).</p>
<p style="text-align: center;"><b>IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</b></p>	<p>Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a maggio. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente (Informativa SEAC 16.10.2013, n. 253).</p>
<p style="text-align: center;"><b>COMUNICAZIONE 2013 LEASING / LOCAZIONI / NOLEGGI</b></p>	<p>Invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2013 da parte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- delle società di leasing, per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili;</li> <li>- degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili.</li> </ul> <p>In alternativa all'apposito modello "<i>Comunicazione contratti di leasing e di noleggio</i>" può essere utilizzato il Modello di comunicazione polivalente, da inviare entro il 10 / 22.4.2014.</p>



### MODELLO 730/2014 – CASI PRATICI



**Modello 730 - Casi pratici, insieme al testo ["Guida alla compilazione del Mod. 730"](#)** costituisce un indispensabile strumento di consultazione per nuovi operatori e valido aiuto per coloro che, da qualche anno, affrontano le problematiche legate alla compilazione della dichiarazione dei redditi dei lavoratori dipendenti e pensionati.

Nella **compilazione del Modello 730**, nato come "dichiarazione semplificata", all'operatore si presentano infatti molteplici e variegate casistiche che non sempre risultano di **immediata risoluzione**.

Per questo motivo il presente volume propone numerosi **esempi pratici di compilazione**, con riferimento ad ogni singolo quadro della dichiarazione ed alle novità introdotte in seguito all'evoluzione normativa.

In pratica si parte da una descrizione della singola casistica con riproduzione e commento del modello compilato e, ove possibile, con la determinazione delle imposte da liquidare o delle agevolazioni spettanti.

Ampio spazio è specificamente dedicato ai chiarimenti forniti agli operatori del settore da parte dell'Amministrazione finanziaria attraverso la circolare tecnica CAF.

Il testo si conclude con alcune casistiche di compilazione integrale della **dichiarazione dei redditi**, con relativa determinazione delle imposte da liquidare.

**Cod. 06FX742 – € 26,00 (Iva inclusa)**

Disponibile su [SHOP.SEAC.IT](http://SHOP.SEAC.IT)  
anche in formato [eBook](#)