

ADEMPIMENTI MESE FEBBRAIO 2014

1 <u>SABATO</u>	Dichiarazione annuale - A decorrere da oggi è possibile presentare, in via telematica, la dichiarazione IVA relativa al 2013 in forma autonoma per poter utilizzare in compensazione, a decorrere dal 16.03.2014, il credito IVA di importo superiore a €5.000 (art. 8, cc. 18, 19 D.L. 16/2012).
IVA	
Imposta di registro	Locazioni - Dall'1.02.2014 è possibile versare con il mod. "F24 Versamenti con elementi identificativi" (F24 Elide) l'imposta di registro, i tributi speciali e compensi, l'imposta di bollo, le sanzioni e gli interessi relativi alla registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili (Prov. Ag. Entrate 3.01.2014).
3 <u>LUNEDÌ</u>	
Locazioni	Registrazione - Dal 3.02.2014 deve essere utilizzato il nuovo "modello RLI" per la registrazione dei contratti di locazione di immobili ed eventuali proroghe, cessioni e risoluzioni, nonché per l'esercizio dell'opzione o della revoca della cedolare secca (Prov. Ag. Entrate 10.01.2014).
15 <u>SABATO</u>	
IVA	<p>Registrazione - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a €300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.</p> <p>Registrazione - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.</p> <p>Fattura cumulativa - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.</p> <p>Operazioni con l'estero - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).</p>
Associazioni in regime 398/1991	Registrazioni - Le associazioni che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.
Collocamento obbligatorio	Denuncia annuale - Presentazione del prospetto informativo del personale impiegato, ai sensi dell'art. 9 L. 68/1999 (Nota Min. Lav. 12.12.2013, n. 16522).
16 <u>DOMENICA⁽¹⁾</u>	
Imposte dirette	Versamento ritenute - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale, ovvero operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta.
IVA	<p>Liquidazione e versamento - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p>Contabilità presso terzi - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di gennaio 2014, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di dicembre 2013.</p> <p>Liquidazione per contribuenti trimestrali "speciali" - Termine ultimo per la liquidazione relativa al 4° trimestre 2013 e per versare l'eventuale imposta a debito per distributori di carburante, autotrasportatori, imprese erogatrici di servizi pubblici relativi a somministrazioni di acqua, gas, energia elettrica e simili, esercenti arti e professioni sanitarie che effettuano solo operazioni esenti e acquisti di oro industriale (es.: odontotecnici).</p> <p>Associazioni sportive dilettantistiche - Termine di versamento dell'IVA relativa al 4° trimestre 2013, mediante il modello F24.</p>

16 DOMENICA⁽¹⁾

(Segue)

Lettera d'intento	Comunicazione - Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente. Il D.L. 2.03.2012, n. 16 ha previsto che il termine ultimo per eseguire l'adempimento è rappresentato dal termine di effettuazione della prima liquidazione periodica IVA, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta.
Imposta sugli intrattenimenti	Versamento - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.
Imposta sulle transazioni finanziarie	Versamento - Termine di versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente.
Inps	Contributi previdenziali ed assistenziali - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24. Contributi Gestione Separata - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente anche agli associati in partecipazione e ai medici in formazione specialistica. Artigiani e commercianti - Termine per effettuare il versamento della 4ª rata del contributo fisso minimo per il 2013. Conguaglio previdenziale - I datori di lavoro possono effettuare le operazioni di conguaglio di fine anno relative ai contributi previdenziali e assistenziali anche con la denuncia di competenza del mese di gennaio 2014. Poiché le operazioni di conguaglio riguardano anche il Tfr al Fondo di Tesoreria e le misure compensative, le stesse potranno avvenire anche con la denuncia di "febbraio 2014" (scadenza 17.03.2014), senza aggravio di oneri accessori (Circ. Inps 13.12.2013, n. 174).
Inps gestione ex-Enpals	Versamento - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.
Tfr	Saldo rivalutazione - Termine di versamento del saldo dell'imposta sostitutiva, pari all'11%, in relazione alla rivalutazione sul Tfr maturata al 31.12.2013.
Inail	Autoliquidazione - Termine di versamento dei premi per il saldo 2013 e l'acconto 2014 e per la comunicazione di riduzione delle retribuzioni presunte esclusivamente con modalità telematica. <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 5px;">Il Ministro dell'Economia e delle Finanze e il Ministro del Lavoro e delle Politiche sociali hanno concordato di differire al 16.05.2014 sia il termine dell'autoliquidazione 2013/2014, sia il termine per il pagamento di tutti gli altri premi speciali per i quali non è prevista l'autoliquidazione (comunicato MEF 22.01.2014). Per quanto riguarda il pagamento rateale ai sensi delle L. 449/1997 e L. 144/1999 dei premi di autoliquidazione 902014, l'Inail ha precisato che per effetto di tale rinvio si hanno 3 rate. Resta invece fermo il termine del 17.02.2014 entro cui devono essere inviate le comunicazioni motivate di riduzione delle retribuzioni presunte tramite l'apposito servizio "Riduzione presunto", già aperto in www.inail.it (Nota Inail 23.01.2014, n. 495).</div>

17 LUNEDÌ

Alluvione Sardegna

Versamento - I pagamenti dei tributi e gli adempimenti sospesi ai sensi del D.M. 30.11.2013 nelle zone colpite dall'alluvione in Sardegna devono essere effettuati entro il 17.02.2014, senza sanzioni e interessi (D.L. 151/2013).

20 GIOVEDÌ

Enasarco

Versamento contributi - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre ottobre-dicembre 2013.

Conai

Denuncia - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente.

25 MARTEDÌ

IVA

Elenchi Intrastat mensili - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.

28 VENERDÌ

Imposte dirette

Conguaglio fiscale - Termine ultimo per operare, da parte dei sostituti d'imposta, il conguaglio di fine anno 2013 sulle retribuzioni e/o i compensi corrisposti nel corso dell'anno ai dipendenti, ai collaboratori e agli altri percettori di redditi assimilati.

Riscossione

Sanatoria ruoli - Relativamente ai carichi inclusi in ruoli emessi da uffici statali, agenzie fiscali, regioni, province e comuni, affidati in riscossione fino al 31.10.2013, i debitori possono estinguere il debito con il pagamento, in unica soluzione, entro il 28.02.2014 delle somme dovute (art. 1, c. 618 L. 147/2013).

28 VENERDÌ
(Segue)

IVA

Comunicazione annuale - Termine di presentazione della comunicazione annuale dati IVA, mediante l'apposito modello prelevabile dal sito Internet "www.agenziaentrate.it". L'obbligo non scatta per i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale IVA in via autonoma entro febbraio.

Fattura differita - Emissione e annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

Registrazione, fatturazione - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.

Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

Black list - Termine di invio telematico della comunicazione delle operazioni effettuate con Paesi black list nel mese o nel trimestre precedente, mediante il nuovo modello polivalente.

Acquisti da San Marino - Termine di invio telematico della comunicazione degli acquisti di beni effettuati da San Marino nel mese precedente, mediante il nuovo modello polivalente.

Studi di settore

Comunicazione - Fino al 28.02.2014 è possibile comunicare all'Agenzia delle Entrate informazioni o elementi che giustifichino le situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza, risultanti dall'applicazione degli studi di settore per il periodo d'imposta 2012, oltre all'indicazione in dichiarazione di cause di inapplicabilità o di esclusione (Com. Agenzia Entrate 4.12.2013).

Certificazione utili societari

Adempimento - Termine entro il quale deve essere rilasciata al percettore di utili societari la certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2013.

Libro unico del lavoro

Adempimento - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.

Inps

Flusso UniEmens - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti e per i collaboratori, riferite al mese precedente.

Inps gestione ex Enpals

Denuncia - Termine di presentazione delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dello spettacolo e dello sport tramite formato XML ovvero mediante procedura online. L'invio mediante flusso XML è possibile solo mediante il canale UniEmens (Circ. Inps 41/2013).

Sostituti d'imposta

Lavoratori dipendenti e assimilati - Termine ultimo per rilasciare l'apposita certificazione unica (Mod. CUD 2014) ai fini fiscali e contributivi, attestante l'ammontare complessivo delle somme e dei valori corrisposti, delle ritenute operate, delle detrazioni d'imposta effettuate e dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al 2013.

Lavoratori autonomi - Termine per la consegna delle certificazioni relative ai compensi corrisposti ed alle ritenute effettuate nel 2013.

Fasi

Contributi assistenziali - Termine ultimo per il versamento dei contributi assistenziali relativi al 1° trimestre 2014.

Fondi rustici

Adempimento - Scade oggi il termine per la registrazione cumulativa di tutti i contratti d'affitto di fondi rustici che il proprietario ha stipulato verbalmente, o in forma scritta, nel corso del 2013.

ConSORZI

Deposito - Termine entro il quale i consorzi con attività esterna, che hanno chiuso l'esercizio al 31.12.2013, devono depositare la situazione patrimoniale presso il Registro delle Imprese (art. 2615-bis C.C.).

Stampati fiscali

Adempimenti - Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e i rivenditori autorizzati devono effettuare l'invio telematico dei dati relativi alle forniture di stampati fiscali effettuate nel 2013.

Tasse automobilistiche

Versamento - Pagamento delle tasse automobilistiche da parte dei proprietari di autoveicoli fino a 35 Kw con bollo scadente a gennaio 2014.

Nota

- ⁽¹⁾ • Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).
- L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.
 - I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).
 - Gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. 1) D.L. 13.05.2011, n. 70].