

MERCOLEDI' 20 AGOSTO**Ⓢ MOD. UNICO 2014 - PERSONE FISICHE - SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:

- IRPEF (saldo 2013 e primo acconto 2014);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2013);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2013 e acconto 2014);
- imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (5%, saldo 2013 e primo acconto 2014);
- saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
- contributi IVS (saldo 2013 e primo acconto 2014);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2013 e primo acconto 2014);
- contributi previdenziali geometri (saldo 2013 e minimo 2014);
- cedolare secca (saldo 2013 e primo acconto 2014);
- contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
- IVIE (saldo 2013 e primo acconto 2014);
- IVAFE (saldo 2013 e primo acconto 2014).

Ⓢ MOD. UNICO 2014 - SOCIETÀ DI PERSONE- SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:

- saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
- 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;
- imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
- 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.

Ⓢ MOD. UNICO 2014 - SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40%, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2013 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
- IRES (saldo 2013 e primo acconto 2014);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e primo acconto 2014);
- 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;
- imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
- 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.

Ⓢ MOD. IRAP 2014 - SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA

Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, dell'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.

- ⊗ **DIRITTO ANNUALE CCIAA - SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**
 Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, del diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850 – Informativa SEAC 18.6.2014, n. 167).
- ⊗ **STUDI DI SETTORE – ADEGUAMENTO SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**
 Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, dell’IVA dovuta sui maggiori ricavi/compensi 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).
- ⊗ **RIVALUTAZIONE - BENI D’IMPRESA - SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**
 Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, della prima rata dell’imposta sostitutiva (12% o 16%) della rivalutazione dei beni d’impresa ex Legge n. 147/2013, effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811) e dell’imposta sostitutiva (10%) per l’eventuale affrancamento del saldo attivo (codice tributo 1813).
 La nuova modalità e la relativa “scaletta” dei termini di versamento sono state così definite in sede di conversione del DL n. 66/2014, c.d. “Decreto Renzi” (Informativa SEAC 25.6.2014, n. 173).
- ⊗ **MOD. UNICO 2014 - MOD. IRAP 2014 - SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI - DIRITTO ANNUALE CCIAA - BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI**
 Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40%, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l’anno solare e che hanno differito l’approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze ex art. 2364 (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:

 - saldo IVA 2013 con maggiorazione dell’1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 17.3);
 - IRES / IRAP (saldo 2013 e primo acconto 2014);
 - maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2013 e primo acconto 2014);
 - imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2012 e 2013;
 - imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2013 da quadro EC;
 - 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;
 - diritto CCIAA 2014 (codice tributo 3850 – Informativa SEAC 18.6.2014, n. 167).
- ⊗ **IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**
 Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di luglio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
- ⊗ **IVA - LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**
 - Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell’imposta dovuta;
 - Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell’imposta dovuta maggiorata degli interessi dell’1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).
- ⊗ **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 secondo trimestre (soggetti trimestrali);
 - per le quali sono state emesse “per la prima volta” fatture senza IVA registrate per il mese di luglio (soggetti mensili).
 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.
- ⊗ **IRPEF - RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**
 Versamento delle ritenute operate a luglio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).

Ⓢ **IRPEF - RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

Ⓢ **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a luglio 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).

Ⓢ **IRPEF - ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a luglio relative a:

- 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.

Ⓢ **ENASARCO - VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

Ⓢ **INPS - CONTRIBUTI IVS**

Versamento della seconda rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

Ⓢ **INPS - GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio 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 luglio 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).

Ⓢ **INPS - DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio.

LUNEDI' 25 AGOSTO

Ⓢ **IVA COMUNITARIA - ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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 luglio (soggetti mensili).