



del 25 Novembre 2014

News per i Clienti dello studio

Ai gentili clienti
Loro sedi

Lo scadenziario di Dicembre 2014

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di dicembre 2014** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di Dicembre 2014

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
3 Mercoledì	Pedaggi autostradali	Person e fisiche e giuridiche che esercitano l'attività di autotrasporto di cose per conto di terzi o per conto proprio	Termine finale, entro le ore 14.00, per la presentazione al Comitato centrale per l'Albo nazionale degli autotrasportatori, in via telematica, della domanda per il rimborso degli importi derivanti dalla riduzione compensata dei pedaggi autostradali, in relazione all'anno 2013
3 Mercoledì	INAIL	Piccole e micro imprese operanti nei settori dell'agricoltura, dell'edilizia, dell'estrazione e lavorazione dei	Termine finale, entro le ore 18.00, di presentazione all'INAIL, in via telematica, delle domande di contributo per la realizzazione di progetti di innovazione tecnologica mirati al

		materiali lapidei	miglioramento delle condizioni di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro
5 Venerdì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di novembre
13 Sabato	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Secondo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio - agosto
13 Sabato	<i>Privacy</i>	Soggetti che offrono servizi di " <i>mobile remote payment</i> "	Termine per adeguarsi alle prescrizioni del Garante per la <i>privacy</i> , in relazione al trattamento dei dati personali nell'ambito dei servizi di " <i>mobile remote payment</i> "
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; ➤ alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel

			<p>mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; ➤ alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente. <p>Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni</p>
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente
15	IVA	Soggetti con partita	I soggetti che hanno effettuato

Lunedì		IVA che effettuano acquisti intracomunitari	acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> ➤ i numeri delle fatture cui si riferisce; ➤ l'imponibile complessivo; ➤ l'IVA distinta per aliquota.
15 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione. Qualora l'opzione sia esercitata nel

			<p>corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata</p>
<p>15 Lunedì</p>	<p>IRES, IRAP e IVA</p>	<p>Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398</p>	<p>Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente.</p> <p>Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art.25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; ➤ le plusvalenze patrimoniali; ➤ le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
<p>15 Lunedì</p>	<p>IRES, IRAP e IVA</p>	<p>Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR</p>	<p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ nei registri previsti ai fini IVA; ➤ ovvero nel modello di prospetto

			<p>riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97.</p> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
16 Martedì	IMU	Soggetti passivi	Termine per il versamento del saldo dell'IMU dovuta per l'anno in corso
16 Martedì	TASI	Soggetti passivi	<p>Termine per il versamento, in relazione al tributo per i servizi indivisibili (TASI):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ del saldo dovuto per il 2014, se le relative delibere sono state inviate dai Comuni al Ministero dell'Economia e delle Finanze entro il 10.9.2014 e pubblicate sull'apposito sito entro il 18.9.2014; ➤ dell'intero ammontare dovuto per il 2014, se le relative delibere non sono state inviate dai Comuni al Ministero dell'Economia e delle Finanze entro il 10.9.2014
16 Martedì	IRPEF e IRES	Soggetti che svolgono attività d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	<p>Termine per il versamento della terza e ultima rata dell'imposta sostitutiva dovuta per:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio al 31.12.2012; ➤ l'eventuale affrancamento del saldo attivo di rivalutazione; ➤ l'eventuale riallineamento dei valori civili e fiscali dei beni
16 Martedì	IRPEF e cedolare secca sulle locazioni	Sostituti d'imposta	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF e/o della cedolare secca sulle locazioni

			trattenuta a novembre nei confronti dei lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e alcuni altri titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che hanno presentato il modello 730/2014
16 Martedì	IRPEF, IRAP, IVA, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dopo il 16.2.2014	Versamento delle somme dovute dal defunto in relazione all'anno 2013
16 Martedì	Tributi	Soggetti iscritti nell'elenco o Registro dei revisori dei conti degli enti locali, nel Registro dei revisori contabili o all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili	Termine, entro le ore 18.30, per presentare al Ministero dell'Interno le domande per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ l'inserimento nell'Elenco dei revisori ➤ dei conti degli enti locali; ➤ oppure mantenere l'iscrizione nel suddetto Elenco. Le domande devono essere compilate in via telematica accedendo all'apposito sito Internet del Ministero dell'Interno e presentate esclusivamente mediante posta elettronica certificata
16 Martedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Martedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16	Addizionale comunale	Sostituti d'imposta che	Versamento della rata

Martedì	IRPEF	corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Martedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Martedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Martedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Martedì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi per gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativi al trimestre aprile-giugno dell'anno in corso
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente

		ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Martedì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
16 Martedì	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
16 Martedì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfetari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a novembre
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro

			(es. TFR)
16 Martedì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	<p>Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare in corso.</p> <p>L'acconto è commisurato:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente; ➤ oppure, in alternativa, al 90% di quelle che maturano nell'anno in cui è dovuto l'acconto stesso. <p>I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva dell'11% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662</p>
16 Martedì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro privati	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione a incrementi di produttività del lavoro
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
16 Martedì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui

		lavoro autonomo o redditi diversi	redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi <i>ex art. 67 co.1 lett. l)</i> del TUIR
16 Martedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> ➤ effettuate nell'esercizio di impresa ➤ oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR.
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Martedì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della

			detrazione del 50-65%.
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al secondo mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Martedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari rientranti nel regime dei "minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
16 Martedì	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle

			dichiarazioni d'intento ricevute dagli esportatori abituali, al fine di non applicare l'IVA
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento del 100%, a titolo di acconto, dell'imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i> versata nei primi 11 mesi dell'anno in corso, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente
16 Martedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente
16 Martedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente
17 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 17.11.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre

			agli interessi legali
17 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 17.11.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
17 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 17.11.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
17 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 17.11.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
18 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello 770/2014 Semplificato (eventualmente suddiviso in due parti): <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; ➤ con la corresponsione della prevista sanzione ridotta
18 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello 770/2014 Ordinario: <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; ➤ con la corresponsione della prevista

			<p>↘ sanzione ridotta</p>
<p>20 Sabato</p>	<p>Contributo CONAI</p>	<p>Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori</p>	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 310,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 26,00 euro per singolo materiale ovvero 52,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.</p>
<p>20 Sabato</p>	<p>Imposta sulle assicurazioni</p>	<p>Assicuratori</p>	<p>Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre</p>
<p>27 Sabato</p>	<p>Contributi ENPAIA</p>	<p>Datori di lavoro agricolo</p>	<p>Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della</p>

			relativa denuncia
27 Sabato	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente
29 Lunedì	IRPEF, IRES, IRAP, IVA, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica dei modelli UNICO 2014 e IRAP 2014: <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; ➤ con la corresponsione della prevista sanzione ridotta per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP e IVA)
29 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione del modello IVA 2014 "separato": <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; ➤ con la corresponsione della prevista sanzione ridotta
29 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Versamento dell'acconto IVA
29 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di novembre
29 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di novembre hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre e novembre. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi

		INTRASTAT	
29 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio-agosto
30 Martedì	Imposte dirette	Imprenditori individuali, società ed enti commerciali "solari"	Termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio precedente
30 Martedì	Imposte dirette	Contribuenti "solari" che tengono la contabilità con sistemi meccanografici	Termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio precedente
30 Martedì	Tributi	Contribuenti "solari" che conservano documenti o registri in forma informatica	Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti: <ul style="list-style-type: none"> ➤ relativi all'anno precedente; ➤ mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi
30 Martedì	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese
31 Mercoledì	IRPEF	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, imprese familiari, soci di cooperative	Termine per sostenere le spese, mediante effettuazione di bonifici bancari o postali, al fine di usufruire, a partire dall'anno 2014, della detrazione IRPEF del 50% per determinati interventi di recupero

			edilizio o per l'acquisto di box auto pertinenti
31 Mercoledì	IRPEF	Persone fisiche che hanno sostenuto spese per interventi di recupero edilizio a partire dal 26.6.2012	Termine per sostenere le spese relative all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto degli interventi di recupero edilizio, al fine di beneficiare della detrazione IRPEF del 50% a partire dall'anno 2014, entro determinati limiti massimi
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Termine per sostenere le spese relative a talune tipologie di interventi volti alla riqualificazione energetica degli edifici esistenti, al fine di beneficiare della detrazione d'imposta del 65%, a partire dall'anno 2014, entro determinati limiti massimi
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Soggetti che effettuano determinati interventi antisismici sugli edifici	Termine per sostenere le spese relative a determinati interventi antisismici sugli edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità, adibiti ad abitazione principale o ad attività produttive, al fine di beneficiare della detrazione d'imposta del 65% a partire dall'anno 2014, entro determinati limiti massimi
31 Mercoledì	IRPEF, IRES, IRAP, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era l'1.12.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Contribuenti soggetti agli studi di settore	Termine per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate,

			mediante l'apposito programma informatico, le informazioni e gli elementi in grado di giustificare le situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza derivanti dall'applicazione degli studi di settore per il periodo d'imposta 2013, ovvero la presenza di una causa di esclusione o di inapplicabilità
31 Mercoledì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per effettuare, nei confronti dei lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, i rimborsi derivanti dai modelli 730/2014 integrativi presentati ad un CAF-dipendenti o ad un professionista abilitato
31 Mercoledì	IRPEF, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dall'1.3.2014 al 30.6.2014	Presentazione presso un ufficio postale del modello UNICO 2014 cui era obbligato il defunto
31 Mercoledì	IRPEF, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Eredi delle persone decedute dall'1.3.2014 al 30.6.2014	Termine per regolarizzare, in relazione all'operato del <i>de cuius</i> : <ul style="list-style-type: none"> ➤ l'infedele presentazione della dichiarazione relativa al 2012; ➤ gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2013. Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante: <ul style="list-style-type: none"> ➤ il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; ➤ la presentazione dell'eventuale dichiarazione integrativa

31 Mercoledì	IRPEF	Percipienti provvigioni di intermediazione	Termine per spedire al committente, preponente o mandante, mediante raccomandata con avviso di ricevimento, la dichiarazione per l'anno successivo ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto sul 20% delle provvigioni corrisposte, se ci si avvale dell'opera continuativa di dipendenti o di terzi. L'aliquota della ritenuta è pari a quella prevista per il primo scaglione di reddito ai fini IRPEF
31 Mercoledì	IRPEF	Persone fisiche che versano contributi o premi di previdenza complementare	Comunicazione al fondo pensione o all'impresa assicuratrice dell'importo dei contributi o dei premi versati nell'anno precedente che non sono stati dedotti, in tutto o in parte, nella dichiarazione dei redditi
31 Mercoledì	IRES, IRAP e IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per comunicare alla SIAE competente, in ragione del domicilio fiscale dell'associazione, l'opzione per il regime <i>ex</i> L.16.12.91 n. 398, a decorrere dal prossimo anno. Tale opzione va comunicata anche all'ufficio delle Entrate, secondo le disposizioni del DPR 10.11.97 n. 442. L'opzione è vincolante per 5 anni
31 Mercoledì	IRES	Soggetti IRES "solari"	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'esercizio o il rinnovo dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, a decorrere dall'anno in corso. In generale, l'opzione deve essere esercitata entro la fine del primo

			esercizio cui si riferisce
31 Mercoledì	IRES	Soggetti IRES "solari"	Termine per comunicare all'Agenda delle Entrate la conferma dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, in caso di fusione o scissione della società partecipata. In generale, la conferma dell'opzione deve essere comunicata entro la fine del periodo d'imposta da cui decorrono gli effetti fiscali dell'operazione
31 Mercoledì	IRES	Soggetti IRES "solari"	Termine per presentare all'Agenda delle Entrate l'apposito interpello al fine di verificare la sussistenza dei requisiti per il valido esercizio dell'opzione per la tassazione di gruppo (consolidato mondiale), a decorrere dall'anno in corso. In generale, l'interpello deve essere presentato entro il primo esercizio cui si riferisce l'opzione
31 Mercoledì	IRES	Spa "solari" o stabili organizzazioni che svolgono in via prevalente attività di locazione immobiliare	Termine per inviare all'Agenda delle Entrate la comunicazione dell'opzione per il regime delle SIIQ o delle SIINQ, a decorrere dal periodo d'imposta successivo
31 Mercoledì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Contribuenti soggetti al <i>capital gain</i>	Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio amministrato" ai fini del <i>capital gain</i> , in relazione ai rapporti di custodia e amministrazione titoli presso intermediari abilitati. L'opzione o la revoca ha effetto dal periodo d'imposta successivo
31 Mercoledì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale	Contribuenti soggetti al <i>capital gain</i>	Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del

	e sui <i>capital gain</i>		<p>“risparmio gestito” ai fini dei redditi di capitale e del <i>capital gain</i>, relativo agli strumenti finanziari rientranti in rapporti di gestione individuale di patrimoni presso intermediari abilitati.</p> <p>L’opzione o la revoca ha effetto dal periodo d’imposta successivo</p>
31 Mercoledì	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	<p>Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente.</p> <p>In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese</p>
31 Mercoledì	Contributi INPS	Datori di lavoro	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli “UNIEMENS”, relative al mese precedente</p>
31 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli “UNIEMENS” relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ collaboratori coordinati e continuativi; ➤ lavoratori a progetto; ➤ lavoratori autonomi occasionali; ➤ venditori a domicilio; ➤ associati in partecipazione che apportano esclusivamente

			<p>lavoro;</p> <p>➤ altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95</p>
31 Mercoledì	Contributi previdenziali e assistenziali	Istituti di patronato e di assistenza sociale riconosciuti in via definitiva e operanti alla data dell'1.1.2013	<p>Termine per adeguare la propria struttura organizzativa al fine di rispettare criteri di adeguata distribuzione sul territorio nazionale, con presenza di sedi in almeno un terzo delle Province di ciascuna delle seguenti 5 aree geografiche:</p> <p>➤ Nord-Ovest (Liguria, Lombardia, Piemonte e Valle d'Aosta);</p> <p>➤ Nord-Est (Veneto, Friuli-Venezia Giulia, Trentino-Alto Adige ed Emilia-Romagna);</p> <p>➤ Centro (Toscana, Lazio, Marche ed Umbria);</p> <p>➤ Sud (Abruzzo, Molise, Puglia, Campania, Basilicata e Calabria);</p> <p>➤ Isole (Sicilia e Sardegna)</p>
31 Mercoledì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della sesta rata bimestrale
31 Mercoledì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori esteri in regime mensile	Presentazione della denuncia dell'ammontare complessivo dei premi ed accessori incassati nel mese precedente, distinti a seconda dell'aliquota d'imposta applicabile
31 Mercoledì	Imposte dirette	Imprese di assicurazione e di riassicurazione	Termine per adeguarsi ad alcune nuove disposizioni relative ai controlli interni e alla gestione dei rischi
31 Mercoledì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le

		intermediari finanziari	risposte negative cumulative riguardanti richieste: ➤ di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; ➤ consegnate nel mese precedente
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente.
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: ➤ le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate; ➤ qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
31 Mercoledì	IRPEF e IRES	Imprese	Termine finale (entro le ore 24.00) per la presentazione in via telematica delle domande per la concessione di contributi a fondo perduto per progetti di ricerca industriale nell'ambito della partecipazione italiana ai Programmi Quadro di Ricerca e Sviluppo dell'Unione europea, ai

			sensi dell'art.16 del DM 8.8.2000. Le domande devono essere inviate al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca anche in formato cartaceo, entro i successivi 7 giorni
31 Mercoledì	Imposte dirette	Organizzazioni di volontariato e ONLUS	Presentazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, mediante raccomandata con avviso di ricevimento, della domanda per la concessione di contributi in relazione all'acquisto, nell'anno in corso, di: <ul style="list-style-type: none"> ➤ ambulanze; ➤ beni strumentali utilizzati direttamente ed esclusivamente per lo svolgimento di attività di utilità sociale; ➤ beni da donare a strutture sanitarie pubbliche
31 Mercoledì	Imposte dirette	Titolari di sale cinematografiche, comprese quelle delle comunità ecclesiali o religiose	Termine per la presentazione alla Direzione generale per il cinema del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo della domanda, o dell'eventuale rinnovo, per il riconoscimento di sala <i>d'essai</i> al fine di beneficiare delle relative agevolazioni
31 Mercoledì	Contributo Albo autotrasportatori	Persone fisiche e giuridiche che esercitano l'attività di autotrasporto di cose per conto di terzi	Versamento della quota, per l'anno 2015, con le previste modalità telematiche, destinata alla copertura degli oneri per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ il funzionamento del Comitato centrale e dei Comitati provinciali per l'Albo degli autotrasportatori; ➤ la tenuta degli Albi provinciali

			degli autotrasportatori
31 Mercoledì	IVA	Autotrasportatori iscritti nell'apposito Albo	Registrazione delle fatture emesse nel trimestre luglio-settembre
31 Mercoledì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati relative al mese di novembre
31 Mercoledì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali" e che nel mese di novembre hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati, appositamente contrassegnate, relative ai mesi di ottobre e novembre
31 Mercoledì	IVA	Operatori economici italiani	Termine per effettuare la comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, delle operazioni di acquisto da operatori economici di San Marino: <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante autofattura; ➤ annotate nel mese precedente
31 Mercoledì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente;

			<p>➤ presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata</p>
31 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile o trimestrale
31 Mercoledì	IVA	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente
31 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
31 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
31 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà

31 Mercoledì	Sicurezza	Strutture ricettive turistico – alberghiere con oltre 25 posti letto	Termine per adeguarsi alle vigenti disposizioni in materia di prevenzione degli incendi
31 Mercoledì	Imposte dirette e IVA	Detentori di alveari	Termine per denunciare ai servizi veterinari dell’Azienda sanitaria locale competente la variazione nella collocazione o nella consistenza degli alveari in misura pari o superiore al 10%, avvenuta nell’anno in corso. La denuncia: <ul style="list-style-type: none"> ➤ deve specificare la collocazione e il ➤ numero di alveari; ➤ può avvenire anche per il tramite delle associazioni degli apicoltori operanti nel territorio

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati “di diritto al giorno seguente non festivo”** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall’art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *“il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo”* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l’art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. “DL sviluppo”) ha stabilito che *“gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate 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 primo giorno lavorativo successivo”*.

Cordiali saluti.

Marco Perciballi