

SCADENZARIO NOVEMBRE 2014

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 3/11/14	Decorre l'obbligo di annotazione sulla carta di circolazione dei mezzi di trasporto, che sono nella disponibilità di soggetto diverso dall' intestatario per periodi superiori a 30 gg., del nominativo dell'utilizzatore del veicolo e della scadenza temporale del relativo utilizzo.	Soggetti interessati	Motorizzazione Civile	Per approfondimenti si veda l'articolo presente nella sezione fiscale del presente notiziario. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=4898:dal-3-novembre-comunicazione-alla-mtc-dell-utilizzo-non-occasionale-di-veicoli-aziendali-e-non&catid=719&Itemid=300502
lunedì 3/11/14	Inizia a decorrere il periodo utile per effettuare l'autotassazione in acconto dell'IRPEF, dell'IRES e dell'IRAP (unica soluzione o seconda rata).	Tutti i contribuenti	Banca, posta o concessionario a mezzo del modello F24.	Codici tributo: IRES 2002; IRPEF 4034; IRAP 3813.
sabato 15/11/14	Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Annotazione nel registro I.V.A. delle vendite.	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
domenica 16/11/14	Presentazione dichiarazione mensile di ottobre 2014.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area tecnica dell'Associazione. Tel. 0444-232214.
lunedì 17/11/14	Invio telematico dei corrispettivi giornalieri riferiti al mese precedente.	Aziende della grande distribuzione	Presentazione telematica diretta o tramite intermediario abilitato.	Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 12/03/2009.
lunedì 17/11/14	Scade il termine per la regolarizzazione, con applicazione della sanzione ridotta al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 16 del mese di ottobre. Nb.: Si evidenzia che è prevista la riduzione graduale delle sanzioni per i versamenti effettuati con ritardi brevi, fino a 14 giorni (art. 23, co. 31, del D.L. n. 98/2011 cd. "Manovra Correttiva).	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento sul Mod. F24 delle somme dovute comprensive degli interessi legali e della sanzione del 3%.	Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8903 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1995 (interessi - Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (Interessi - IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo. (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007).

a cura di **Ciro Galeone e Maria Chiara Ronzani**
Servizio Sindacale e Fiscale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 17/11/14	Scade il termine per il versamento al Fondo di Tesoreria Inps corrispondente alla quota mensile, integrale o parziale, di TFR maturata nel mese precedente e non destinata alle forme pensionistiche complementari.	Datori di lavoro che hanno occupato mediamente almeno 50 dipendenti nel 2006 (se già attive al 31/12/06) o nel primo anno di attività (se successivo)	Con Modello F24.	Per le modalità di calcolo ed esposizione del DM10, si veda alla Sezione Sindacale del Notiziario Apindustria n. 4 del 15/04/2007
lunedì 17/11/14	Scade il termine per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
lunedì 17/11/14	Scade il termine per il versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori "a progetto", amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	
lunedì 17/11/14	Scade il termine per il pagamento della 4 ^a rata (le prime due sono state versate congiuntamente alla scadenza del 16/05/2014).	Datori di lavoro e committenti di lavoro parasubordinato che hanno optato per la rateizzazione del premio Inail (autoliquidazione 2013/14)	Il pagamento del premio va effettuato con il Modello F24, indicandolo nell'apposita Sezione Inail.	Il coefficiente per il calcolo della rata è 0,01048548.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 17/11/14	<p>1. Presentazione in via telematica dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute dal 1/1/2014 per le quali sono state eseguite, per la "prima volta", forniture che comportano l'emissione di fatture senza l'applicazione dell'IVA e che confluiscono nella liquidazione del terzo trimestre (luglio/agosto/settembre) - per i soggetti trimestrali ordinari e trimestrali "speciali".</p> <p>2. Presentazione in via telematica dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute dal 1/1/2014 per le quali sono state eseguite, per la "prima volta", forniture che comportano l'emissione di fatture senza l'applicazione IVA e che confluiscono nella liquidazione Iva del mese di ottobre per i soggetti mensili.</p> <p>(Modifiche apportate dall'art. 2, co.4 del D.L. n.16/2012 cd."Decreto semplificazioni fiscali").</p>	Fornitori di esportatori abituali	Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato.	<p>La RAe n. 82/E del 1/8/2012 precisa che:</p> <p>1) il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica in cui confluisce l'operazione senza imposta costituisce il termine ultimo per eseguire l'adempimento. Resta ferma, quindi, la possibilità per il fornitore che riceve la dichiarazione di intento di inviare la comunicazione telematica anche se la relativa prima operazione non imponibile non è stata ancora effettuata (oppure in assenza di operazioni correlate alla dichiarazione d'intento stessa);</p> <p>2) in sede di compilazione del modello, il campo del frontespizio, denominato "periodo di riferimento", potrà essere compilato indicando esclusivamente l'anno di riferimento.</p> <p>Per approfondimenti si rinvia al sito www.apindustria.vi.it > fiscale > approfondimenti > contabilità ed Iva > comunicazioni telematiche dichiarazioni di intento. Vedi anche "Notizie in breve" su notiziario n. 3/2012 e n.8/2012.</p> <p>http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=987:comunicazione-telematica-dichiarazioni-dintento-fornitori-esportatori-abituali&catid=198&Itemid=246</p>
lunedì 17/11/14	Determinazione la differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti mensili I.V.A.	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
lunedì 17/11/14	Determinazione la differenza a debito o a credito relativa al trimestre precedente.	Contribuenti trimestrali I.V.A.	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
lunedì 17/11/14	Versamento dell'I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Con Modello F24.	Codice tributo 6010. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.

a cura di **Ciro Galeone e Maria Chiara Ronzani**
Servizio Sindacale e Fiscale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 17/11/14	Versamento dell'I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del trimestre precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. trimestrali	Con Modello F24.	Codice tributo 6033; per I.V.A. da subfornitura codice 6726. Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
lunedì 17/11/14	Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Mod. F24. Possibile la compensazione.	Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
lunedì 17/11/14	Scade il termine per il versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24.	Codici tributo: 1001 retribuzioni, 1002 arretrati, 1004 assimilati (compresi collaboratori), 1012 Tfr, 1038 provvigioni, 1040 lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
lunedì 17/11/14	Scade il termine per il versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto), trattenuta a seguito del conguaglio di fine anno.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.
lunedì 17/11/14	Versamento rateale delle imposte scaturenti da UNICO 2014 e IRAP 2014.	Contribuenti titolari di partita IVA (persone fisiche o società)	Modello F24	
giovedì 20/11/14	Scade il termine per il versamento dei contributi dovuti all'Enasarco relativi alle provvigioni maturate nel trimestre luglio-settembre 2014.	Committenti di rapporti di agenzia	Compilazione via web della distinta di versamento e pagamento tramite addebito automatico su c/c bancario (RID) o tramite MAV bancario.	Per accedere alla funzione di compilazione della distinta e versamento via web, è obbligatoria la registrazione al sito e la abilitazione ai servizi riservati.
giovedì 20/11/14	Scade il termine per il versamento all'Associazione dei contributi relativi alla quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
martedì 25/11/14	Scade il termine per la presentazione dei modelli INTRASTAT mensili relativi al mese di ottobre.	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o dal 10/05/2010 anche Entratel.	Elenco per le operazioni effettuate (cessioni di beni e prestazioni di servizi) diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. Elenco per le operazioni acquisite (acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972).
domenica 30/11/14	Rilevazione dei km complessivi percorsi dal veicolo. L'importo va annotato nella scheda carburanti propria di ogni veicolo (I soggetti che tengono la scheda carburanti con cadenza trimestrale, effettuano la rilevazione ogni fine trimestre).	Contribuenti I.V.A.	La registrazione della scheda è obbligatoria prima dell'effettuazione della liquidazione periodica del mese nel quale si esercita la detrazione dell'I.V.A.	Le schede carburanti con I.V.A. indetraibile possono non essere registrate ai fini I.V.A. bensì direttamente annotate a libro giornale. Gli associati possono scaricare gratuitamente dal ns. sito, www.apindustria.vi.it > fiscale > modulistica, un modello di scheda carburante liberamente utilizzabile. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=483:scheda-carburanti&catid=208&Itemid=162
domenica 30/11/14 (salvo proroga)	Comunicazione al GSE della scelta sulla rimodulazione tariffe impianti fotovoltaici (art. 26 D.L. 91/2014).	Titolari di impianti fotovoltaici di potenza nominale superiore a 200kw	Gestore dei Servizi Energetici (GSE).	Per maggiori informazioni si rinvia all'inserito "Novità fiscali dei primi decreti "Renzi"", a pag. 49, del notiziario 09/2014.
lunedì 1/12/14	Scade il termine per effettuare la trattenuta in busta-paga della seconda o unica rata di acconto Irpef 2014 (l'importo sarà versato all'Erario entro il 16 dicembre).	Datori di lavoro con dipendenti che hanno usufruito dell'assistenza fiscale, diretta o tramite Caaf	Le trattenute vanno eseguite sulle retribuzioni corrisposte entro il mese di novembre. In caso di incapienza, il debito residuo va trattenuto dalla retribuzione corrisposta nel mese di dicembre, applicando l'interesse dello 0.40% mensile.	Se al termine del periodo d'imposta il sostituto non ha potuto trattenere l'intero importo dovuto, la parte residua ed i relativi interessi vanno versati nel mese di gennaio a cura del dipendente con modello F24 da presentarsi in banca o posta.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 1/12/14	Scade il termine per il versamento dei contributi FASI (4° trimestre).	Datori di lavoro che occupano dirigenti	Modalità possibili: - bollettino bancario denominato "bollettino freccia", automaticamente precompilato ed inviato dal Fasi all'azienda via e-mail -domiciliazione bancaria (RID).	
lunedì 1/12/14	Trasmissione mediante sistema UNIEMENS delle informazioni relative ai flussi contributivi DM10 e di quelli retributivi dell'Emens, relativi al mese di OTTOBRE 2014.	Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte C del mod. 770 semplificato (sezione dati previdenziali e assicurativi); committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa.	Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "Emens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati (vd. Notiziario n. 1 del 15/01/2010, nella sez. Lavoro).	Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già possiedono ed utilizzano per l'invio delle denunce mensili DM10/2.
lunedì 1/12/14	Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.11.2014. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F23 in banca, posta o concessionario.	Causale: "RP", cod. tributo: 115T (prima annualità); 112T (annualità successive); 107T (intero periodo locazione); 108T (fondi rustici); 114T (proroghe contratti scaduti). Cod. ufficio: Uff. del Registro di deposito dell'atto.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 1/12/14	Scade il termine di presentazione telematica della COMUNICAZIONE POLIVALENTE concernente le operazioni attive (cessioni o prestazioni) o passive (acquisto o prestazioni) effettuate con soggetti residenti o domiciliati nei Paesi individuati dai DDMM 4/5/99 e 21/11/2001 (come modificati dal DM 27/7/2010) nel mese di ottobre. Per effetto delle modifiche apportate dal art. 2, co.4, del D.L. n.16/2012 cd."Decreto semplificazioni fiscali", sono interessate le operazioni di importo superiore ad € 500,00.	Soggetti Iva che effettuano operazioni con Paesi "black list" - Comunicazione con cadenza mensile -	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel). NB: Utilizzando il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente approvato con Prov. del 2/8/2013.	Art. 1 D.L. n. 40/2010; D.M. 30/3/2010 e D.M. 5/8/2010. Provvedimento Ae 2/8/2013 n. 94908. Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito dell'associazione all'indirizzo www.apindustria.vi.it > i nostri servizi > fiscale > in evidenza > comunicazione polivalente. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=3765:comunicazione-telematica-operazioni-con-paesi-black-list&catid=198&Itemid=246
lunedì 1/12/14	Presentazione telematica della COMUNICAZIONE POLIVALENTE relativa agli acquisti (di beni) da San Marino in reverse charge, annotate al mese di OTTOBRE, ex art. 16 D.M. 24/12/1993. (Prov. 2/8/2013)	Contribuenti I.V.A. Acquisti da S.Marino in reverse charge -	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel). "Modello di comunicazione polivalente".	Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito dell'associazione all'indirizzo www.apindustri.vi.it > i nostri servizi > fiscale > in evidenza > comunicazione polivalente. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=4633:spesometro-2013&catid=193&Itemid=148
lunedì 1/12/14	Versamento acconto IRPEF, IRES e IRAP (unica soluzione o seconda rata). Per le società di capitali con esercizio a cavallo d'anno la scadenza è l'undicesimo mese dell'esercizio.	Tutti i contribuenti	Banca o posta o concessionario a mezzo del modello F24.	Codici tributo: IRES: 2002; IRPEF: 4034; IRAP: 3813.
lunedì 1/12/14	Versamento dell'unica o seconda rata dell'acconto per la cedolare secca sulle locazioni di immobili abitativi per l'anno 2014.	Persone fisiche che applicano la cedolare secca per il 2014	Con Modello F24.	Per maggiori informazioni si rinvia all'articolo della sezione fiscale del Notiziario Apindustria n.6/2011 ed alla CAe n. 26/E/2011.
lunedì 1/12/14	Versamento rateale delle imposte scaturenti da UNICO 2014 e IRAP 2014.	Contribuenti non titolari di partita IVA (persone fisiche)	Modello F24	