

***Informativa per la clientela di studio***

N. 27 del 19.02.2014

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi*

**OGGETTO: Le principali scadenze fiscali di Marzo 2014**

*Le principali scadenze Fiscali di Marzo 2014.*

| <b>ADEMPIMENTI</b>                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                   |
| <b>Lunedì 3</b>                                                                                                                                   |
| ➤ Comunicazione opzione per la determinazione del valore della produzione netta ai fini Irap                                                      |
| ➤ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro                                                                      |
| <b>Martedì 4</b>                                                                                                                                  |
| ➤ Ravvedimento "sprint" omessi versamenti di imposte e ritenute                                                                                   |
| <b>Lunedì 17</b>                                                                                                                                  |
| ➤ IVA FATTURAZIONE DIFFERITA – Emissione e registrazione della fattura                                                                            |
| ➤ IVA – Operazioni per le quali sono state rilasciate le ricevute o gli scontrini fiscali – Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi |
| ➤ ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE – Registrazioni contabili                                                                                |
| ➤ Trasmissione corrispettivi grande distribuzione                                                                                                 |
| ➤ IVA – Liquidazione e versamento mensile                                                                                                         |
| ➤ IVA – Versamento mensile (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità)                                                               |
| ➤ IVA – Comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute                                                                                      |
| ➤ IVA – Versamento annuale                                                                                                                        |
| ➤ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento                                                                                                      |
| ➤ ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Versamento ritenute                                                                                                 |
| ➤ ENTI E ORGANISMI PUBBLICI CHE CORRISPONDONO PENSIONI – (non sup. a 18.000 euro) – Versamento rata canone Rai trattenuta ai pensionati           |
| ➤ SOGGETTI CHE CORRISPONDONO REDDITI DI PENSIONE - (non sup. a 18.000 euro) –                                                                     |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Versamento rata canone Rai trattenuta ai pensionati                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p> <span>➤</span> SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento ritenute operate alla fonte:         <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati corrisposti nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su rendite AVS corrisposte nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente</li> <li>▪ Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa</li> <li>▪ Versamento addizionali regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati</li> </ul> </p> <p> <span>➤</span> SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti per incrementi di produttività         </p> <p> <span>➤</span> IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazioni ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)         </p> <p> <span>➤</span> BANCHE E POSTE ITALIANE – Versamento ritenute su bonifici (Beneficio oneri deducibili)         </p> <p> <span>➤</span> IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento ritenute         </p> <p> <span>➤</span> RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva         </p> |

- RISPARMIO GESTITO – Versamento imposta sostitutiva (revoca del mandato)
- IMPOSTA FABBRICAZIONE E CONSUMO – Versamento
- IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (Tobin Tax) – Versamento
- SOCIETA' DI CAPITALI – Versamento tassa annuale vidimazione libri sociali
- CONSOLIDATO NAZIONALE - Opzione
- Canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento (conguaglio anno precedente)
- Prelievo erariale unico apparecchi da intrattenimento (saldo anno precedente)

#### **Mercoledì 19**

- ENTI PUBBLICI – Ravvedimento – Omessi versamenti di imposte e ritenute (*Non versate o versate in misura insufficiente entro il 17 Febbraio*)
- CONTRIBUENTI – Ravvedimento – Omessi versamenti di imposte e ritenute (*Non versate o versate in misura insufficiente entro il 17 Febbraio*)

#### **Lunedì 24**

- Canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento
- Prelievo erariale unico apparecchi da intrattenimento

#### **Martedì 25**

- IVA – Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT- Mensili

#### **Venerdì 28**

- Prelievo erariale unico apparecchi da intrattenimento

#### **Lunedì 31**

- IVA – Comunicazione dati Black list
- Acquisto da operatori di San Marino - Comunicazione
- IVA – Acquisti intracomunitari – Modello INTRA-12
- IVA – Acquisti intracomunitari – Liquidazione e versamento
- INTERMEDIARI FINANZIARI – Comunicazione anagrafe tributaria
- IMPRESE DI ASSICURAZIONE – Versamento imposta su premi
- IMPRESE DI ASSICURAZIONE ESTERE – Presentazione denuncia mensile
- CONTRATTI DI LOCAZIONE – Registrazione e versamento
- IMPRESE MARITTIME – Invio Comunicazione per l'opzione per il regime della Tonnage tax
- SOSTITUTI D'IMPOSTA - Presentazione del "Modello per comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate".
- DETRAZIONE 55% - Ultimo giorno per i contribuenti per inviare la comunicazione relativa alle spese sostenute nel 2013.
- Modello EAS – Comunicazione variazione dati
- ENTI CREDITIZI – Presentazione dichiarazione operazioni di finanziamento soggette a imposta sostitutiva

- EREDI - Presentazione telematica della dichiarazione
- TOBIN TAX – Dichiarazione (Modello FTT)
- OPERATORI FINANZIARI – Invio telematico dati
- MINISTERO BENI CULTURALI – Comunicazione erogazioni liberali
- IVA – Adempimenti di fine mese

***Distinti saluti***

*Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....* 