



# Studio commercialisti associati

Rag. Sergio Ragionieri  
Rag. Luciano Zappoli  
Rag. Giovanni Malucchi  
Dott. Enrico Ragionieri

Rag. Fiorenzo Carli  
Rag. Massimo Marmugi  
Rag. Rodolfo Fagni  
Rag. Roberta Bugiani

via 1 Maggio 146 - Monsummano Terme  
Tel. 0572 -951119 0572-51341 Fax 0572-952767  
info@icommercialistiassociati.it

## [ CIRCOLARE INFORMATIVA ]

[ Marzo 2014 ]

### SOMMARIO



♦ [In evidenza](#)

Pag. 1



♦ [Principali scadenze mese di marzo 2014](#)

Pag. 1



♦ [Check list scadenze fiscali 2014](#)

Pag. 2

♦ [Contributi IVS 2014 per artigiani e commercianti](#)

Pag. 4



### [In evidenza](#)

#### AGEVOLAZIONE PER ACQUISTO DI MACCHINARI (SABATINI-BIS)

- Il Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito gli elementi operativi per dare attuazione all'agevolazione per l'acquisto di nuovi macchinari e la relativa modulistica. Le domande possono essere presentate dalle ore 9 del 31.03.2014 alle banche o intermediari finanziari aderenti alle convenzioni. Entro il 10.03.2014 saranno resi disponibili sul sito del Mise la domanda di agevolazione e i relativi allegati da compilare in formato elettronico, da sottoscrivere con firma digitale e inviare con posta elettronica certificata.



### [Principali adempimenti mese di marzo 2014](#)

<b>Domenica 16 marzo</b>	<b>IVA</b>	<b>Versamento</b> - Termine per il versamento, in unica soluzione o come 1 <sup>a</sup> rata, dell'IVA a debito emergente dalla dichiarazione annuale, nel caso in cui il relativo importo superi € 10,33 (€ 10,00 per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione). <b>Regolarizzazione</b> - Entro il termine per la liquidazione IVA annuale devono essere regolarizzate le fatture erroneamente emesse con la minore aliquota del 21% relative al mese di dicembre 2013 per i contribuenti mensili e al 4° trimestre 2013 per i contribuenti trimestrali (Comunicato Ag. Entrate 30.09.2013).
	<b>Tassa concessioni governative</b>	<b>Versamento</b> - Termine di versamento della tassa annuale di concessione governativa per la bollatura e numerazione in misura forfettaria dei libri e registri delle società di capitali e dei consorzi tra enti.
	<b>Inps</b>	<b>Contributi previdenziali ed assistenziali</b> - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24. <b>Contributi Gestione Separata</b> - 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.
		<b>Conguaglio contributivo 2013</b> - Le operazioni di conguaglio contributivo, che riguardano anche il TFR al Fondo di Tesoreria e le misure compensative, potranno avvenire anche con le competenze di febbraio 2014, senza aggravio di oneri accessori (Circ. Inps 174/2013). <b>Agricoltura</b> - Le imprese agricole devono procedere al versamento dei contributi previdenziali degli operai agricoli, relativi al 3° trimestre 2013, mediante il Mod. F24.

<b>Lunedì 31 marzo</b>	<b>Imposte dirette</b>	<b>Modello 730-4</b> - Termine entro il quale i sostituti d'imposta devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, anche per il tramite di un intermediario, l'indirizzo telematico presso cui ricevere il flusso delle comunicazioni relative ai modelli 730-4.
	<b>Detrazione 55%</b>	<b>Comunicazione</b> - Termine di invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per lavori che proseguono oltre il periodo d'imposta, iniziati nel 2013.
	<b>Contributi Sabatini-bis</b>	<b>Istanza</b> - Dalle ore 9 del 31.03.2014 è possibile presentare via PEC, alle banche o agli intermediari finanziari aderenti alle convenzioni, le istanze per l'accesso agli incentivi della "Sabatini-bis" (C.M. Svil. Econom. 10.02.2014, n. 4567).

<b>Note</b>	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. l) D.L. 13.05.2011, n. 70].
-------------	---



## Check list scadenze fiscali 2014

Si presenta una lista delle principali scadenze fiscali connesse alla contabilità dei contribuenti.

	Periodo di riferimento	Scadenza	Proroga	Spunta	
<b>Versamento mensile IVA, ritenute, contributi</b>	Gennaio 2014	17.02.2014		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Febbraio 2014	17.03.2014		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Marzo 2014	16.04.2014		<input type="checkbox"/>	
	Aprile 2014	16.05.2014		<input type="checkbox"/>	
	Maggio 2014	16.06.2014		<input type="checkbox"/>	
	Giugno 2014	16.07.2014		<input type="checkbox"/>	
	Luglio 2014	20.08.2014		<input type="checkbox"/>	
	Agosto 2014	16.09.2014		<input type="checkbox"/>	
	Settembre 2014	16.10.2014		<input type="checkbox"/>	
	Ottobre 2014	17.11.2014		<input type="checkbox"/>	
	Novembre 2014	16.12.2014		<input type="checkbox"/>	
	Dicembre 2014	16.01.2015		<input type="checkbox"/>	
<b>Versamento trimestrale IVA, contributi fissi Inps artigiani e commercianti</b>	1° trimestre 2014	16.05.2014		<input type="checkbox"/>	
	2° trimestre 2014	20.08.2014		<input type="checkbox"/>	
	3° trimestre 2014	18.11.2014		<input type="checkbox"/>	
	4° trimestre 2014 IVA solo soggetti trimestrali speciali	17.02.2015		<input type="checkbox"/>	
<b>Richiesta di rimborso-compensazione IVA infrannuale – Mod. TR</b>	1° trimestre 2014	30.04.2014		<input type="checkbox"/>	
	2° trimestre 2014	31.07.2014		<input type="checkbox"/>	
	3° trimestre 2014	31.10.2014		<input type="checkbox"/>	
<b>Elenchi Intrastat</b>	Gennaio 2014	25.02.2014		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Febbraio 2014	25.03.2014		<input checked="" type="checkbox"/>	
	• Marzo 2014	• 1° trimestre 2014	28.04.2014		<input type="checkbox"/>
	Aprile 2014		26.05.2014		<input type="checkbox"/>
	Maggio 2014		25.06.2014		<input type="checkbox"/>
	• Giugno 2014	• 2° trimestre 2014	25.07.2014		<input type="checkbox"/>
	Luglio 2014		25.08.2014		<input type="checkbox"/>
	Agosto 2014		25.09.2014		<input type="checkbox"/>
	• Settembre 2014	• 3° trimestre 2014	27.10.2014		<input type="checkbox"/>
	Ottobre 2014		25.11.2014		<input type="checkbox"/>
	Novembre 2014		29.12.2014		<input type="checkbox"/>
	• Dicembre 2014	• 4° trimestre 2014	27.01.2015		<input type="checkbox"/>
<b>Comunicazione operazioni</b>	Gennaio 2014	28.02.2014		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Febbraio 2014	31.03.2014		<input checked="" type="checkbox"/>	

con Paesi black list (modello polivalente)	• Marzo 2014	• 1° trimestre 2014	30.04.2014		<input type="checkbox"/>
	Aprile 2014		3.06.2014		<input type="checkbox"/>
	Maggio 2014		30.06.2014		<input type="checkbox"/>
	• Giugno 2014	• 2° trimestre 2014	31.07. 2013		<input type="checkbox"/>
	Luglio 2014		1.09.2013		<input type="checkbox"/>
	Agosto 2014		30.09.2013		<input type="checkbox"/>
	• Settembre 2014	• 3° trimestre 2014	31.10. 2013		<input type="checkbox"/>
	Ottobre 2014		1.12.2013		<input type="checkbox"/>
	Novembre 2014		31.12. 2014		<input type="checkbox"/>
• Dicembre 2014	• 4° trimestre 2014	31.01.2015		<input type="checkbox"/>	



### **Check list scadenze fiscali 2014 (segue)**

	Periodo di riferimento	Scadenza	Proroga	Spunta	
<b>Presentazione dichiarazioni</b>	• Invio telematico: - Mod. 770/2012 Semplificato; - Mod. 770/2012 Ordinario.	31.07.2014		<input type="checkbox"/>	
	Invio telematico Mod. UNICO, Irap e IVA autonoma	30.09.2014		<input type="checkbox"/>	
<b>Versamenti relativi a UNICO - IVA</b>	Saldo annuale IVA 2013	17.03.2014	Se la dichiarazione IVA è inclusa in UNICO, è possibile il differimento al termine di versamento di UNICO	<input checked="" type="checkbox"/>	
	• Saldo 2013 e 1° acconto 2014 imposte e contributi, cedolare secca e imposte sostitutive • Diritto C.C.I.A.A.	17.06.2014 <i>oppure</i> 16.07.2014 + magg. 0,40%		<input type="checkbox"/>	
	Adeguamento parametri anno 2013	30.09.2014		<input type="checkbox"/>	
	2° acconto 2014 imposte e contributi, cedolare secca e imposta sostitutiva minimi	1.12.2014		<input type="checkbox"/>	
	Versamento acconto IVA 2014	29.12.2014		<input type="checkbox"/>	
	<b>Comunicazioni IVA</b>	Comunicazione dati IVA anno 2013	28.02.2014		<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Imposta sostitutiva rivalutazione TFR</b>	Versamento saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR (anno 2013)	16.02.2014		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Versamento acconto imposta sostitutiva 2014 rivalutazione TFR	16.12.2014		<input type="checkbox"/>	
<b>Altri adempimenti</b>	Versamento tassa annuale libri sociali	17.03.2014		<input type="checkbox"/>	
	Comunicazione opzione/revoca Irap	3.03.2014		<input type="checkbox"/>	
	Comunicazione beni/finanziamenti soci per il 2013	<b>30.04.2014</b>		<input type="checkbox"/>	
	Spesometro 2013 (modello polivalente)	Soggetti mensili	<b>10.04.2014</b>		<input type="checkbox"/>
		Soggetti non mensili	<b>22.04.2014</b>		<input type="checkbox"/>
Comunicazione opzione per trasparenza fiscale per S.r.l. periodo 2014-2016	31.12.2014		<input type="checkbox"/>		



## Contributi IVS 2014 per artigiani e commercianti

L'art. 24, c. 22 D.L. 201/2011 ha previsto che le aliquote contributive pensionistiche di finanziamento e di computo delle gestioni pensionistiche dei lavoratori artigiani e commercianti iscritti alle gestioni autonome dell'Inps siano incrementate di 0,45 punti percentuali ogni anno, fino a raggiungere il livello del 24%. Ne risulta che le aliquote contributive per il finanziamento delle gestioni pensionistiche dei lavoratori artigiani e commercianti, per l'anno 2014, sono pari alla misura del 22,20%. Continuano ad applicarsi, anche per l'anno 2014, le disposizioni relative alla riduzione del 50% dei contributi dovuti dagli artigiani e dagli esercenti attività commerciali con più di 65 anni di età, già pensionati presso le gestioni dell'Istituto. Analogamente, sono confermate, per i coadiuvanti e i coadiutori di età inferiore a 21 anni, le agevolazioni stabilite dall'art. 1, c. 2 L. 233/1990. Per i soli iscritti alla gestione degli esercenti attività commerciali, alla predetta aliquota dovrà essere sommato lo 0,09%, a titolo di aliquota aggiuntiva, ai fini dell'indennizzo per la cessazione definitiva dell'attività commerciale. L'obbligo al versamento di tale contributo è stato prorogato fino al 31.12.2014 (e fino al 2018 dalla legge di Stabilità 2014). Per effetto di quanto disposto dall'art. 49, c. 1 L. 488/1999 è dovuto, inoltre, un contributo per le prestazioni di maternità stabilito, per gli iscritti alle gestioni degli artigiani e dei commercianti, nella misura di € 0,62 mensili.

<b>SCADENZE 2014</b>	<b>Quote fisse sul minimale di reddito</b>	16.05.2014
		20.08.2014
		17.11.2014
		16.02.2015
	<b>Quote percentuali sulla parte eccedente il minimale ed entro il massimale (acconti 2014)</b>	16.06.2014 <sup>1</sup>
		30.11.2014
	<b>Saldo anno 2013</b>	16.06.2014 <sup>1</sup>
<b>SOCI DI S.R.L.</b>	Per i soci di S.r.l., iscritti in quanto tali alle Gestioni dei Commercianti e degli Artigiani, la base imponibile, fermo restando il minimale contributivo, è costituita dalla parte del reddito d'impresa dichiarato dalla S.r.l. ai fini fiscali, attribuita al socio in ragione della quota di partecipazione agli utili.	Indipendentemente dagli eventuali accantonamenti a riserva o dall'effettiva distribuzione degli stessi e nel limite dei massimali.

### Nota<sup>1</sup>

- Termine prorogabile al **16.07.2014**, con la maggiorazione, a titolo di interessi, dello **0,40%**.
- La predetta maggiorazione dello 0,40% deve essere versata separatamente dai contributi, con la causale contributo "API" (artigiani) o "CPI" (commercianti) e il codice Inps utilizzato per il versamento del relativo contributo.