

Principali scadenze del mese di febbraio 2014

a cura di Massimo NEGRO

	Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1	1 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine iniziale per la presentazione telematica della dichiarazione annuale IVA "separata" relativa all'anno precedente.</p> <p>Sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA "separata" i soggetti che si sono avvalsi della liquidazione IVA di gruppo. Possono presentare la dichiarazione IVA "separata" anche i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, indipendentemente dalla presenza di un credito o di un debito IVA derivante dalla dichiarazione.</p> <p>La richiesta di rimborso del credito IVA relativo all'anno precedente deve essere effettuata mediante la compilazione del quadro VX e non più del quadro VR, che è stato abolito¹.</p>
	1 Sabato	IRPEF ed IRAP	Personе fisiche in regime agevolato per le nuove iniziative produttive (art. 13 della L. 23.12.2000 n. 388)	Termine iniziale di presentazione in via telematica, al Centro operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate, dell'istanza preventiva per la concessione del credito d'imposta relativo gli investimenti in apparecchiature informatiche, in relazione all'anno in corso ² .
3	3 Lunedì	Imposte dirette	Imprese del distretto-comparto del mobile imbottito	<p>Termine iniziale per la presentazione al Ministero dello Sviluppo economico delle domande per la concessione di agevolazioni in favore di programmi di sviluppo sperimentale:</p> <ul style="list-style-type: none"> – finalizzati alla realizzazione di innovazioni di prodotto e/o di processo; – in unità produttive ubicate nei previsti Comuni delle Province di Matera, Bari e Taranto³.
	3 Lunedì	Imposte dirette	Nuove piccole imprese ubicate nel territorio del cratere sismico aquilano	<p>Termine iniziale, a partire dalle ore 12.00, per la presentazione telematica delle domande per la concessione di agevolazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> – all'Agenzia nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa S.p.a. - Invitalia; – tramite l'apposita procedura informatica⁴.

	Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
5	5 Mercoledì	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 gennaio.
13	13 Giovedì	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 gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente.
15	15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:</p> <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 mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; – 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 Sabato	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.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
15 Sabato	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 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato 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 Sabato	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 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>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.</p> <p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> – i numeri delle fatture cui si riferisce; – l'imponibile complessivo; – l'IVA distinta per aliquota.
15 Sabato	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	<p>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.</p> <p>Qualora l'opzione sia esercitata nel 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>

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
15 Sabato	IRES, IRAP e IVA	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>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>
15 Sabato	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	<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 riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso.</p>
15 Sabato	IRPEF e contributi	Datori di lavoro	<p>Trasmissione telematica al competente ufficio del prospetto informativo relativo alle assunzioni obbligatorie dei soggetti disabili e delle altre categorie protette, con riferimento alla situazione occupazionale al 31 dicembre dell'anno precedente.</p> <p>L'invio del prospetto deve avvenire se, rispetto all'ultimo prospetto inviato, avvengono cambiamenti nella situazione occupazionale tali da modificare l'obbligo o da incidere sul computo della quota di riserva.</p>

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
15 Sabato	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali ⁵ .
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali ⁵ .
15 Sabato	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente.
15 Sabato	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente.
16 16 Domenica	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 Domenica	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 Domenica	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 Domenica	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 Domenica	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente.
16 Domenica	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre ottobre-dicembre.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Domenica	Contributo INPS <i>ex</i> 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 ⁶ .
16 Domenica	Contributo INPS <i>ex</i> 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 Domenica	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente.
16 Domenica	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente.
16 Domenica	Contributo INPS <i>ex</i> 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 Domenica	Contributo INPS <i>ex</i> 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 Domenica	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 ⁷ .
16 Domenica	Premi INAIL	Datori di lavoro e commitenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi i "lavoratori a progetto")	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> – procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2013 e in acconto per il 2014; – effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale). La relativa denuncia deve essere presentata all'INAIL esclusivamente in via telematica, entro il 16.3.2014.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Domenica	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 Domenica	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente. 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.
16 Domenica	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 Domenica	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 Domenica	Contributo di solidarietà del 3%	Sostituti d'imposta che erogano redditi di lavoro dipendente e/o assimilati	Versamento del contributo di solidarietà del 3% dovuto sui redditi di importo superiore ai 300.000,00 euro lordi annui, trattenuto in sede di conguaglio di fine anno precedente effettuato a gennaio.
16 Domenica	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 Domenica	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. I) del TUIR.
16 Domenica	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.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Domenica	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 Domenica	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 Domenica	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 Domenica	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite.
16 Domenica	Addizionale del 6%	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento dell'addizionale del 6% trattenuta nel mese precedente sulle vincite superiori a 500,00 euro.
16 Domenica	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 Domenica	Tobin tax	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 Domenica	Tobin tax	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.
16 Domenica	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".

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Domenica	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", dovuta per l'anno precedente.
16 Domenica	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 Domenica	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP	SGR che gestiscono fondi comuni di investimento immobiliare	Versamento dell'imposta sostitutiva del 7% dovuta per l'anno precedente, in relazione ai fondi comuni di investimento immobiliare esistenti al 31.12.2010, nei quali almeno un partecipante deteneva quote per un ammontare superiore al 5%, messi in liquidazione entro il 31.12.2011.
16 Domenica	Ritenuta sui contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione	Imprese di assicurazione	Versamento del 10% della ritenuta a titolo d'imposta applicata sui redditi maturati in relazione ai contratti stipulati entro il 31.12.95 da soggetti esercenti attività commerciali, costituiti dalla differenza tra il valore della riserva matematica di ciascuna polizza alla data del 31.12.2012 e i premi versati.
16 Domenica	IVA	Società ed enti controllanti che intendono avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo	Termine per la presentazione, esclusivamente in via telematica, del modello IVA 26 per avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo per l'anno solare in corso.
16 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito ⁸ . 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 Domenica	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 ⁸ .

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento	
			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 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi ⁸ .	
16 Domenica	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 Domenica	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intenti ricevute dagli esportatori abituali, al fine di non applicare l'IVA ⁹ .	
17	17 Lunedì	Tributi	Soggetti della Regione Sardegna colpiti dagli eventi alluvionali del mese di novembre 2013	Termine per effettuare i versamenti e agli altri adempimenti tributari sospesi, che scadevano nel periodo dal 18.11.2013 al 20.12.2013.
20	20 Giovedì	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre ¹⁰ .
	20 Giovedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	<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 forfettizzate), 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>

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento	
			Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.	
24	24 Lunedì	IMU	Soggetti passivi	Regolarizzazione degli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi alla c.d. "mini-IMU" dovuta per l'anno precedente su abitazioni principali, immobili assimilati alle abitazioni principali e terreni agricoli, la cui scadenza era il 24.1.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali ⁵ .
25	25 Martedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia.
	25 Martedì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente ⁷ .
	25 Martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio.
	25 Martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di gennaio hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione tri- strale dei modelli INTRASTAT	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di gennaio. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi.
26	26 Mercoledì	Contributi INPS	Determinate categorie di lavoratori	Presentazione alle competenti Direzioni territoriali del Lavoro delle istanze per l'accesso ai trattamenti pensionistici sulla base della disciplina precedente alla "riforma Fornero" ¹¹ .
27	27 Giovedì	Contributi INPS	Determinate categorie di lavoratori	Presentazione alle competenti Direzioni territoriali del Lavoro delle istanze per l'accesso ai trattamenti pensionistici sulla base della disciplina precedente alla "riforma Fornero" ¹² .
	27 Giovedì	Imposte dirette	Imprese operanti nelle Regioni Calabria, Cam- pania, Puglia e Sicilia	Termine iniziale, a partire dalle ore 10.00, per la presentazione telematica al Ministero dello Sviluppo economico delle domande per la concessione di agevolazioni in relazione a programmi di investimento finalizzati al perseguimento di specifici obiettivi di innovazione, miglioramento competitivo e tutela ambientale ¹³ .

	Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
28	28 Venerdì	Tributi	Contribuenti	<p>Termine per definire in modo agevolato le somme derivanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dai ruoli emessi da uffici statali, Agenzie fiscali, Regioni, Province e Comuni, consegnati agli Agenti della Riscossione fino al 31.10.2013; – dagli accertamenti esecutivi emessi dalle Agenzie fiscali e affidati agli Agenti della Riscossione fino al 31.10.2013. <p>La definizione avviene mediante il versamento in un'unica soluzione delle somme dovute, esclusi gli interessi per ritardata iscrizione a ruolo e gli interessi di mora.</p>
	28 Venerdì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Datore di lavoro o com- mittente sostituto d'impo- sta	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).
	28 Venerdì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	<p>Termine per consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, ecc.) la certificazione, relativa all'anno precedente (es. modello CUD):</p> <ul style="list-style-type: none"> – delle somme e valori corrisposti; – delle ritenute operate; – delle detrazioni d'imposta effettuate; – dei contributi previdenziali trattenuti.
	28 Venerdì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per consegnare il modello CUD 2014 relativo al 2013 per certificare i dati aggiuntivi rispetto al modello CUD 2013, già consegnato a seguito di richiesta avanzata dal lavoratore in sede di cessazione del rapporto nel corso del 2013 ¹⁴ .
	28 Venerdì	IRPEF ed IRES	Soggetti che corrispondo- no dividendi	<p>Termine per consegnare ai soggetti percettori la certificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> – degli utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, in qualunque forma corrisposti nell'anno precedente; – delle relative ritenute operate o delle imposte sostitutive applicate.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
28 Venerdì	<i>Capital gain</i>	Notai, intermediari professionali, società ed enti emittenti, che comunque intervengono, anche in qualità di controparti, nelle cessioni e nelle altre operazioni che possono generare redditi diversi di natura finanziaria (c.d. " <i>capital gain</i> "), di cui all'art. 67 co. 1 lett. c) - <i>c-quinquies</i>) del TUIR	Termine per rilasciare alle parti la certificazione delle operazioni effettuate nell'anno precedente. L'obbligo di certificazione non si applica se il contribuente ha optato per il regime del "risparmio amministrato" o del "risparmio gestito", ai sensi, rispettivamente, degli artt. 6 e 7 del DLgs. 461/97.
28 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la presentazione telematica, diretta ovvero tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA "separata" relativa all'anno precedente, al fine di beneficiare dell'esonero dalla presentazione della comunicazione dati IVA. La richiesta di rimborso del credito IVA relativo all'anno precedente deve essere effettuata mediante la compilazione del quadro VX e non più del quadro VR, che è stato abolito.
28 Venerdì	IVA	Contribuenti IVA, salvo specifiche esclusioni (es. persone fisiche che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 25.000,00 euro)	Presentazione diretta in via telematica della comunicazione dati IVA relativa all'anno solare precedente.
28 Venerdì	IVA	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica (es. dottori commercialisti, esperti contabili, consulenti del lavoro)	Trasmissione in via telematica delle comunicazioni dati IVA relative all'anno solare precedente.
28 Venerdì	Imposte dirette e IVA	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 2012, ovvero la presenza di una causa di esclusione o di inapplicabilità.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
28 Venerdì	Imposte dirette e IVA	Tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e soggetti autorizzati alla rivendita, nonché intermediari abilitati incaricati	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle comunicazioni dei dati relativi alla fornitura di documenti fiscali, con riferimento all'anno solare precedente.
28 Venerdì	IRES	Persone che hanno la direzione dei consorzi con attività esterna, esclusi i Confidi	Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente.
28 Venerdì	Premi INAIL	Datori di lavoro in attività da almeno due anni	Presentazione telematica all'INAIL della domanda di riduzione dei premi, con effetto per l'anno in corso, in presenza dei seguenti requisiti: <ul style="list-style-type: none"> – datore di lavoro in regola con le disposizioni in materia di prevenzione infortuni e di igiene del lavoro e con gli adempimenti contributivi ed assicurativi; – nell'anno precedente siano stati effettuati interventi di miglioramento nel campo della prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, ulteriori rispetto alle prescrizioni di legge¹⁵.
28 Venerdì	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese.
28 Venerdì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente.
28 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: <ul style="list-style-type: none"> – collaboratori coordinati e continuativi; – lavoratori a progetto; – lavoratori autonomi occasionali; – venditori a domicilio;

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
			<ul style="list-style-type: none"> – associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; – altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95.
28 Venerdì	Imposta di registro	Soggetti che hanno stipulato contratti di affitto dei fondi rustici	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> – registrare cumulativamente i contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso dell'anno precedente tra le stesse parti; – versare la relativa imposta.
28 Venerdì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della prima rata bimestrale.
28 Venerdì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di gennaio, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre.
28 Venerdì	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.
28 Venerdì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	<p>Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste:</p> <ul style="list-style-type: none"> – di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; – consegnate nel mese precedente.
28 Venerdì	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.
28 Venerdì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	<p>Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> – le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate;

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
			– qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono.
28 Venerdì	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 gennaio.
28 Venerdì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in “paradisi fiscali” e che nel mese di gennaio hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati, appositamente contrassegnate, relative al mese di gennaio. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi.
28 Venerdì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in “paradisi fiscali”	Presentazione in via telematica delle comunicazioni rettificative o integrative delle comunicazioni presentate entro la fine del mese precedente. È possibile utilizzare il nuovo modello di comunicazione polivalente.
28 Venerdì	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: – mediante autofattura; – annotate nel mese precedente.
28 Venerdì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: – 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; – presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell’imposta dovuta e versata.
28 Venerdì	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 ¹⁶ .

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
28 Venerdì	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.
28 Venerdì	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.
28 Venerdì	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.
28 Venerdì	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 gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente.
28 Venerdì	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.
28 Venerdì	Addizionale del 6%	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in relazione al mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> – delle vincite superiori a 500,00 euro; – dell'addizionale del 6% trattenuta.
28 Venerdì	Imposte dirette	Imprese, consorzi e società consortili, centri di ricerca, parchi scientifici e tecnologici	Presentazione al Ministero dell'Università e della Ricerca delle domande di contributo per: <ul style="list-style-type: none"> – specifici progetti per attività di ricerca, unitamente a non preponderanti attività di sviluppo precompetitivo; – formazione e/o riqualificazione professionale finalizzata al riorientamento e al recupero di competitività delle proprie strutture di ricerca¹⁷.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
28 Venerdì	Imposte dirette	Soggetti che svolgono attività circensi e di spettacolo viaggiante	Presentazione al Ministero per i Beni e le Attività culturali - Direzione generale per lo spettacolo dal vivo - Servizio attività di danza e per le attività circensi e lo spettacolo viaggiante, della domanda di ammissione al contributo per accertate difficoltà di gestione verificatesi nell'anno precedente.

Avvertenze: 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 conv. 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 conv. L. 12.7.2011 n. 106 ha stabilito che *"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 primo giorno lavorativo successivo"*.

- 1 Il termine finale di presentazione della dichiarazione IVA "separata" è stabilito al 30.9.2014.
- 2 Si vedano il DM 7.2.2003 (pubblicato sulla *G.U.* 12.2.2003 n. 35) e il provv. Agenzia delle Entrate 8.4.2003 (pubblicato sulla *G.U.* 12.4.2003 n. 86) che ha approvato i modelli di istanza (IPC).
- 3 Si vedano il DM 4.9.2013 (pubblicato sulla *G.U.* 4.11.2013 n. 258) e la circ. Ministero dello Sviluppo economico 20.12.2013 n. 43476.
- 4 Si vedano il DM 30.10.2013 (pubblicato sulla *G.U.* 23.12.2013 n. 300), il DM 23.12.2013 (pubblicato sulla *G.U.* 10.1.2014 n. 7) e la circ. Ministero dello Sviluppo economico 20.6.2013 n. 21303.
- 5 La misura della sanzione è stata così stabilita per effetto dell'art. 1 co. 20 e 22 della L. 13.12.2010 n. 220 (legge di stabilità 2011), che ha modificato l'art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 472, a decorrere dalle violazioni commesse dall'1.2.2011. Inoltre, si segnala che l'art. 23 co. 31 del DL 6.7.2011 n. 98 conv. L. 15.7.2011 n. 111, modificando l'art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 471, ha ridotto le sanzioni applicabili ai ritardati versamenti che avvengono nei 14 giorni successivi alla scadenza di legge (le sanzioni variano, a seconda dei giorni di ritardo, dal 2% per un giorno di ritardo al 28% per 14 giorni di ritardo); se entro i suddetti 14 giorni si effettua il ravvedimento operoso (c.d. "ravvedimento *sprint*"), tali sanzioni sono ulteriormente ridotte ad un decimo (diventando quindi dello 0,2% per un giorno di ritardo e del 2,8% per 14 giorni di ritardo); in pratica, la sanzione ridotta del 3% si applica solo più ai ravvedimenti che vengono effettuati tra il 15° e il 30° giorno successivo alla scadenza del versamento; peraltro, come chiarito dalla circ. Agenzia delle Entrate 5.8.2011 n. 41 (§ 10), è possibile effettuare il "ravvedimento *sprint*" versando l'imposta entro 14 giorni dalla scadenza e i relativi interessi legali e la relativa sanzione ridotta entro il termine di 30 giorni. Con il DM 12.12.2013 (pubblicato sulla *G.U.* 13.12.2013 n. 292), il tasso di interesse legale è stato stabilito all'1%, a decorrere dall'1.1.2014, rispetto al 2,5% in vigore fino al 31.12.2013.
- 6 Ai sensi dell'art. 1 co. 79 della L. 24.12.2007 n. 247 e successive modifiche, nel 2014 nei con-

fronti degli iscritti alla Gestione separata INPS ex art. 2 co. 26 della L. 8.8.95 n. 335 si applicano le aliquote del 28,72% (compreso il contributo assistenziale dello 0,72%; prima 27,72%), per i soggetti non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie né pensionati e del 22% (prima 20%), per gli iscritti anche ad altre forme previdenziali obbligatorie o pensionati. Si ricorda che, anche ai fini previdenziali, si applica il c.d. "principio di cassa allargato", previsto ai fini fiscali dall'art. 51 co. 1 del TUIR; pertanto, i compensi percepiti entro il 12.1.2014 (compreso), se riferiti all'anno precedente, sono assoggettati alle precedenti aliquote del 27,72% e del 20% in vigore nel 2013 e i relativi contributi devono essere versati in forma separata rispetto a quelli dovuti sugli altri compensi corrisposti a gennaio 2014, indicando come periodo di riferimento il mese di dicembre 2013.

- 7 L'art. 21 del DL 6.12.2011 n. 201, conv. L. 22.12.2011 n. 214, a decorrere dall'1.1.2012, ha soppresso l'ENPALS e previsto l'attribuzione delle relative funzioni all'INPS; conseguentemente, presso l'INPS è stata costituita l'apposita "Gestione ex ENPALS" (si veda la circ. INPS 13.1.2012 n. 3).
- 8 Con l'art. 32-*bis* del DL 22.6.2012 n. 83, conv. L. 7.8.2012 n. 134, è stato previsto un nuovo regime di applicazione dell'IVA per cassa", in relazione alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate da soggetti passivi con volume d'affari non superiore a 2 milioni di euro, nei confronti di cessionari o di committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione, previa opzione da parte del contribuente. Il differimento dell'esigibilità è, tuttavia, limitato nel tempo, essendo previsto che l'imposta diventi comunque esigibile dopo il decorso di un anno dall'effettuazione dell'operazione, salvo che, anteriormente a tale termine, il cessionario/committente venga assoggettato a procedure concorsuali. L'opzione per l'IVA per cassa" comporta altresì che il diritto alla detrazione dell'IVA relativa agli acquisti effettuati dal cedente o prestatore sorge al momento del pagamento dei relativi corrispettivi, ovvero decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione. Le disposizioni attuative del nuovo regime dell'IVA per cassa" sono state emanate con il DM 11.10.2012, il quale ha altresì stabilito la decorrenza della nuova disciplina dalle operazioni effettuate dall'1.12.2012, e con il provv. Agenzia delle Entrate 21.11.2012 n. 165764; si vedano anche i chiarimenti forniti dalle circ. Agenzia delle Entrate 26.11.2012 n. 44 e 15.2.2013 n. 1 (§ 3).
- 9 Si veda l'art. 1 co. 1 lett. c) del DL 29.12.83 n. 746 conv. L. 27.2.84 n. 17, come modificato dall'art. 1 co. 381 della L. 30.12.2004 n. 311 (Finanziaria 2005). L'art. 1 co. 4 del DL 2.3.2012 n. 16, conv. L. 26.4.2012 n. 44, ha ulteriormente modificato la norma in esame, stabilendo che la comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute debba avvenire *"entro il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica IVA, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta"*. Come chiarito dalla ris. Agenzia delle Entrate 1.8.2012 n. 82, *"il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica in cui confluisce l'operazione costituisce il termine ultimo per eseguire l'adempimento. Resta ferma, quindi, la possibilità per i contribuenti che ricevono lettere d'intento da esportatori abituali di effettuare la comunicazione anche se la relativa operazione non imponibile non è stata ancora effettuata"*. Il modello per effettuare la comunicazione in esame rimane quello approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 14.3.2005; come chiarito dalla suddetta risoluzione, il campo "Periodo di riferimento" può essere compilato indicando esclusivamente l'anno di riferimento, sia nell'ipotesi in cui la comunicazione venga effettuata avendo riguardo alla data di effettuazione dell'operazione non imponibile, sia nei casi in cui la comunicazione risulti antecedente alle medesime operazioni.
- 10 Secondo quanto stabilito dalla Fondazione Enasarco, le aziende che utilizzano il RID per il pagamento dei contributi devono validare la distinta *on line* almeno 10 giorni lavorativi prima della scadenza per essere sicuri che il versamento arrivi puntuale alla Fondazione e per non incorrere in sanzioni, in quanto la Banca tesoriere della Fondazione necessita di tali giorni per la lavorazione dei RID; rimangono invece invariate le procedure per il pagamento tramite MAV.
- 11 Si vedano l'art. 24 co. 14 del DL 6.12.2011 n. 201 conv. L. 22.12.2011 n. 214, l'art. 6 co. 2-*ter* del DL 29.12.2011 n. 216 conv. L. 24.2.2012 n. 14, gli artt. 11 e 11-*bis* del DL 31.8.2013 n. 102 conv. L. 28.10.2013 n. 124 e la circ. Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali 12.11.2013 n. 44.

- 12 Si vedano l'art. 24 co. 14 del DL 6.12.2011 n. 201 conv. L. 22.12.2011 n. 214, l'art. 2 co. 5-*bis* e 5-*ter* del DL 31.8.2013 n. 101 conv. L. 30.10.2013 n. 125 e la circ. Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali 12.11.2013 n. 44.
- 13 Si vedano il DM 29.7.2013 (pubblicato sulla *G.U.* 8.10.2013 n. 236) e il DM 20.11.2013 (pubblicato sulla *G.U.* 9.12.2013 n. 288).
- 14 Si veda il provv. Agenzia delle Entrate 15.1.2014 n. 5131, che ha approvato il modello CUD 2014.
- 15 Si vedano l'art. 24 delle "Modalità per l'applicazione delle tariffe" (MAT), di cui al DM 12.12.2000 (pubblicato sul S.O. n. 15 alla *G.U.* 22.1.2001 n. 17) e il DM 3.12.2010 (pubblicato sulla *G.U.* 13.2.2011 n. 38).
- 16 Si veda l'art. 4 del DPR 10.11.97 n. 444. Peraltro, si segnala che l'art. 7 co. 2 lett. p) del DL 13.5.2011 n. 70 conv. L. 12.7.2011 n. 106, entrato in vigore il 14.5.2011, inserendo il nuovo co. 3-*bis* all'art. 1 del suddetto DPR 444/97, ha stabilito che non sono soggetti all'obbligo di tenuta della scheda carburante i soggetti che effettuano gli acquisti di carburante esclusivamente mediante carte di credito, di debito o prepagate, emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione all'Anagrafe tributaria previsto dall'art. 7 co. 6 del DPR 605/73; si vedano anche i chiarimenti forniti dalle circ. Agenzia delle Entrate 9.11.2012 n. 42 e 15.2.2013 n. 1 (§ 6.1).
- 17 Si vedano l'art. 10 del DM 8.8.2000 e il DM 6.2.2006 (pubblicato sulla *G.U.* 15.2.2006 n. 38).