



CALENDARIO DELLE SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2014

GENNAIO :

- 09 - Consegna delle fatture/documenti relative al 4. TRIMESTRE – DICEMBRE 2013;
- 16 - Pagamento Ritenute + INPS dipendenti + I.V.A. mensili;
- 16 - Presentazione telematica lettere d'intento ricevute nel mese di dicembre 2013;
- 21 - Consegna allo studio delle autoliquidazione inail 2013-2014;
- 24 – Pagamento della cosiddetta MINI IMU sulle abitazioni principali;
- 27 - Consegna prima nota compilata a tutto il 2013 per le ditte in contabilità ordinaria;
- 27 – Presentazione telematica modelli intra per operazioni CEE effettuate nel mese di dicembre 2013 e nel 4. trimestre 2013;
- 31 – Invio spesometro e comunicazione dei finanziamenti effettuati dai soci;
- 31 – Presentazione telematica modelli Black list per operazioni effettuate nel mese di dicembre 2013 e nel 4. trimestre 2013.

FEBBRAIO:

- 10 - Consegna fatture, documenti e prima nota relativi al mese di gennaio 2014;
- 17 – Versamento IVA a saldo per l'anno 2013 solo autotrasportatori e distributori carburante;
- 17 - Pagamento Ritenute + INPS dipendenti + I.V.A. mensili ;
- 17 - Pagamento INPS artigiani/commercianti (gli F24 sono già in Vostro possesso);
- 17 - Dichiarazione INAIL con relativo versamento;
- 17 - Presentazione telematica lettere d'intento ricevute nel mese di gennaio 2014;
- 20 – Versamento dei contributi ENASARCO del 4. trimestre 2013 da parte della ditta mandante;
- 25 – Presentazione telematica modelli intrastat per operazioni CEE effettuate nel mese di gennaio 2014;
- 28 – Presentazione telematica modelli Black list per operazioni effettuate nel mese di gennaio 2014;
- 28 – Invio telematico della comunicazione annuale IVA anno 2013;
- 28 – Invio telematico dell'elenco stampati fiscali venduti da tipografie e cartolerie nel corso dell'anno 2013.

MARZO:

- 10 - Consegna fatture, documenti e prima nota relativi al mese di febbraio 2014;
- 17 - Versamento IVA a saldo per l'anno 2013;
- 17 – SOLO PER SRL - Versamento tassa annuale di concessione governativa per libri sociali;
- 17 - Pagamento Ritenute + INPS dipendenti + I.V.A. mensili;
- 17 - Presentazione telematica lettere d'intento ricevute nel mese di febbraio 2014;
- 25 – Presentazione telematica modelli intrastat per operazioni CEE effettuate nel mese di febbraio 2014;
- 31– Presentazione telematica modelli Black list per operazioni effettuate nel mese di febbraio 2014.
- 31 - Versamento dei contributi FIRR dell'anno 2013 da parte della ditta mandante.

Si ricorda inoltre che il nostro ufficio è a Vostra disposizione dal lunedì al venerdì con il seguente orario.

DA LUNEDÌ A GIOVEDÌ 08.30 - 18.30 ORARIO CONTINUATO
VENERDÌ 8.30 – 13.00 CHIUSO IL VENERDÌ POMERIGGIO

CHIUSURA PER FESTIVITÀ' NATALIZIE DAL 24.12.2013 AL 03.01.2014

COGLIAMO L'OCCASIONE PER AUGURARVI BUONE FESTE



ADEMPIMENTI DI FINE ANNO

Inventario: Si ricorda che deve essere compilato l'inventario della merce in giacenza al 31.12.2013 presso la ditta;

Numerazione fatture e ddt: Si ricorda che dal 01/01/2014 la numerazione di ricevute fiscali, fatture, note di accredito e DDT deve ricominciare dal numero 1.

LEGGE DI STABILITA' 2014

Alla data odierna la legge di stabilità non è ancora stata approvata definitivamente ma anche se venisse approvata in tempi brevi è pronto un decreto in materia fiscale e di tassazione degli immobili che probabilmente snaturerà quanto già approvata dalla legge di stabilità. Comunque ad ogni buon conto vi elenchiamo alcune novità che DOVREBBERO (ribadisco DOVREBBERO) essere quasi certe.

- PROROGA DI UN ANNO PER LE DETRAZIONI IRPEF RIGUARDANTI LE RISTRUTTURAZIONI FISCALI ED IL RISPARMIO ENERGETICO;
- DAL 2014 SI POTRA' USUFRUIRE DEL BONUS MOBILI SOLO PER UN IMPORTO PARI ALLE SPESE SOSTENUTE PER LA RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA;
- DIVIETO DI PAGAMENTO IN CONTANTI DEI CANONI DI LOCAZIONE A PRESCINDERE DALL'IMPORTO;
- POSSIBILITA' DI "ROTTAMARE" LE CARTELLE EQUITALIA ENTRO IL 28.02.2014 CON SCONTI SU INTERESSI ED ALTRE VOCI;
- POSSIBILITA' DI RIVALUTARE I BENI POSSEDUTI DALLE IMPRESE ED ISCRITTI IN BILANCIO TRA LE IMMOBILIZZAZIONI;
- OBBLIGO DI ASSEVERAZIONE DI TUTTI I CREDITI TRIBUTARI E NON PIU' SOLO IL CREDITO L'IVA;
- OBBLIGO DI DOTARSI DI TERMINALE POS E CARTE DI CREDITO PER TUTTI GLI OPERATORI ECONOMICI (compresi i professionisti) CHE ABBIANO UN VOLUME D'AFFARI SUPERIORE AI 200MILA EURO. TALI OPERATORI POSSONO RIFIUTARE I PAGAMENTI ATTRAVERSO POS E CARTE DI CREDITO SE L'IMPORTO E' INFERIORE AI 30 EURO.

Appena avremo notizie in merito ad eventuali novità fiscali inserite nella legge di stabilità o nel decreto fiscale successivo, sarà nostra cura informarvi.

CREDITI TRIBUTARI

Vista l'avvicinarsi della chiusura dell'esercizio fiscale si vuole brevemente ricordare il procedimento per poter utilizzare in compensazione l'eventuale iva a credito dell'anno 2013.

REGOLA GENERALE: non può utilizzare il credito IVA in compensazione chi abbia debiti tributari SCADUTI (quindi con cartella esattoriale notificata) di importo superiore ai 1.500 euro. Per crediti tributari si intendono quelli derivanti da imposte non pagate ad esclusione ad esempio di Inps, INAIL, sanzioni codice della strada ecc. tale divieto non determina la perdita del credito IVA ma la possibilità di utilizzare lo stesso in compensazione SOLO ai fini IVA.

Qualora non si ricada nel divieto sopraindicato, le regole da seguire sono le seguenti.

Credito IVA fino a 5.000 euro: tali crediti sono liberamente utilizzabili in compensazione a decorrere dai tributi con scadenza successiva al 01.01.2014.

Credito IVA da 5.001 euro a 15.000 euro: la somma fino a 5.000 euro è liberamente utilizzabile a decorrere dal 01.01.2014. La restante somma è utilizzabile dal 16.03.2014 previa presentazione della dichiarazione IVA autonoma entro il 28.02.2014.

Credito IVA oltre i 15.000 euro: la somma fino a 5.000 euro è liberamente utilizzabile a decorrere dal 01.01.2014. La restante somma è utilizzabile dal 16.03.2014 previa presentazione della dichiarazione IVA autonoma entro il 28.02.2014 e previa asseverazione della regolarità del credito IVA da parte di un commercialista.

**SI RICORDA CHE E' SCADUTO IL TERMINE PER IL PAGAMENTO DELLE NOSTRE
COMPETENZE.**