

---

## Le (tante!) scadenze fiscali di settembre

**Data Articolo: 04 Settembre 2014**

**Autore Articolo: Rita Martin**

Non che il mese di agosto sia stato “leggero”, ma, grazie all’unificazione delle principali scadenze a mercoledì 20, almeno per alcuni giorni contribuenti e professionisti sono stati esonerati dal doversi ricordare adempimenti con scadenza quasi giornaliera. Al ritorno dalle ferie, però, si ricomincia. Ecco una **sintesi delle scadenze principali**, da ricordare per non incorrere in spiacevoli inadempimenti e sanzioni.

### 1 settembre 2014

- Sostituti di imposta: invio telematico modello *Uniemens* (relativo ai dati retributivi e contributivi)
- Comunicazione telematica all’Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle operazioni Iva effettuate con operatori economici con sede in Paesi a fiscalità privilegiata; invio mensile relativo al mese di luglio
- Acquisti da San Marino: comunicazione all’Agenzia delle Entrate delle annotazioni effettuate nei registri Iva nel mese precedente

### 10 settembre 2014

- Invio telematico tramite Inarcassa ENPAPI on-line del modello di dichiarazione del reddito professionale e del volume d’affari relativo all’anno precedente. Termine per la presentazione del Modello UNI/2014

### 16 settembre 2014

- Dichiarazione ENPACL consulenti del lavoro: termine per la presentazione della dichiarazione annuale da inviare alla Cassa di Previdenza dichiarando il volume d’affari ai fini Iva e l’ammontare del reddito professionale relativo all’anno precedente. Tale comunicazione deve essere inviata anche nei casi di reddito e/o volume d’affari ai fini Iva pari a zero
- Versamento della terza rata contributo soggettivo annuo minimo

- Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (12% o 16%) della rivalutazione dei beni d'impresa ex Legge n. 147/2013, effettuata nel bilancio 2013 (codice tributo 1811) e dell'imposta sostitutiva (10%) per l'eventuale affiancamento del saldo attivo (codice tributo 1813)
- Registrazione delle operazioni del mese di agosto per i soggetti Iva esercenti il commercio al minuto e assimilati
- Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese di agosto
- Annotazione documenti riepilogativi fatture di vendita e fatture di acquisto
- Versamento delle ritenute d'acconto (codici 1038 e 1040) relativamente ai redditi corrisposti nel mese di agosto (lavoro autonomo, dipendente, di capitale, provvigioni)
- Liquidazione ed eventuale versamento dell'Iva a debito relativa al mese di agosto
- Contribuenti Iva: presentazione della comunicazione, all'Agenzia delle Entrate, dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente
- Pagamento rateale dell'Iva a saldo per l'anno in corso
- Pagamento rateale delle imposte a saldo dell'anno precedente e primo acconto anno in corso dei soggetti con partita Iva

## **19 settembre 2014**

- Presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta

## **22 settembre 2014**

- Dichiarazione mensile CONAI per i produttori e gli importatori di imballaggi

## **25 settembre 2014**

- Presentazione elenchi Intrastat di beni nonché delle prestazioni di servizio in ambito comunitario, effettuati nel mese precedente

## **30 settembre 2014**

- Comunicazione mensile dichiarazione Black-List per le operazioni effettuate nel mese di agosto
- Trasmissione telematica della dichiarazione Unico delle persone fisiche, società di persone, società di capitali e enti non commerciali direttamente o tramite intermediario abilitato, compresi gli Studi di settore e la dichiarazione Iva, qualora quest'ultima non sia già stata inviata in forma autonoma
- Trasmissione invio telematico modelli di dichiarazione Irap
- Pagamento rateale delle imposte a saldo anno precedente e primo acconto anno in corso da parte dei soggetti privati
- Termine per la presentazione delle domande di rimborso Iva estera anno precedente pagata su fatture di fornitori europei
- Agenti di affari in mediazione, agenti e rappresentanti di commercio e spedizionieri: (soggetti che risultavano iscritti con quest'attività alla data del 12/05/2012) invio denuncia telematica al registro imprese territorialmente competente per poter continuare l'attività ovvero per conservare la propria qualifica professionale
- Professionisti iscritti alla cassa forense (avvocati): termine per l'invio telematico tramite modello 5 dell'autoliquidazione per l'anno precedente
- Professionisti iscritti ad INARCASSA (ingegneri, architetti): versamento della seconda rata dei contributi minimi e del contributo di maternità per l'anno in corso

- Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza Iva) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati ad agosto. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente
- Versamento quarta rata contributi minimi obbligatori cassa forense (avvocati)

Ulteriori e maggiori approfondimenti sono presenti nello [scadenziario mensile](#) dell'Agenzia delle Entrate.

Arrivederci a ottobre.

Rita Martin – Centro Studi CGN