

STUDIO BELCASTRO

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it

Dott. Claudio Belcastro

Dott. Sergio Policheni

Dott. Antonio Albanese

Dott. Emanuela Candido

Rag. Maria Teresa Cimarosa

Dott. Saverio Leotta

Rag. Sandra Macri

Dott. Cristina Pelle

Rag. Caterina Piccolo

Rag. Santina Sansotta

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 14/2014 DEL 09/11/2014

Indice Argomenti:

1. Auto in comodato: in vigore l'obbligo di comunicazione

AUTO IN COMODATO: IN VIGORE L'OBBLIGO DI COMUNICAZIONE

1) L'obbligo di aggiornamento della carta di circolazione

A decorrere dallo scorso lunedì 3 novembre, nel caso di concessione - in uso gratuito temporanea - di un veicolo a favore di un soggetto terzo per oltre 30 giorni, è necessario che la persona che ha la disponibilità del veicolo lo comunichi al Dipartimento per i trasporti, che provvederà ad effettuare apposita annotazione sulla carta di circolazione ed alla registrazione nell'Archivio Nazionale dei Veicoli istituito presso lo stesso Dipartimento.

L'obbligo di annotazione nell'Archivio Nazionale dei Veicoli e, ove previsto, di aggiornamento della carta di circolazione:

- riguarda soltanto gli atti posti in essere a decorrere dal 3.11.2014,
- non sussiste per gli atti posti in essere tra il 7.12.2012 e il 2.11.2014 (in relazione ai quali gli adempimenti in esame possono però essere effettuati facoltativamente).

2) Ambito soggettivo

I soggetti legittimati a concedere a terzi veicoli in comodato, in qualità di intestatari della carta di circolazione, possono essere:

- il proprietario del veicolo, ivi compreso il "trustee";
- il locatario (nel caso di leasing), previo assenso del locatore;
- l'usufruttuario;
- l'acquirente, nell'ipotesi di acquisto con patto di riservato dominio, previo assenso del venditore.

Il comodatario non può a sua volta concedere ad un altro soggetto l'uso del veicolo (c.d. "sub-comodato").

I veicoli possono essere concessi in comodato:

- sia a persone fisiche;
- che a persone giuridiche (aziende, enti ed organizzazioni).

3) Soggetti tenuti ad adempiere agli obblighi di comunicazione

Gli obblighi di comunicazione finalizzati all'aggiornamento dell'Archivio Nazionale dei Veicoli e della carta di circolazione sono, in linea generale, a carico dell'utilizzatore del veicolo (comodatario).

È, tuttavia, prevista la possibilità che il comodatario ("avente causa") deleghi i relativi adempimenti al comodante ("dante causa").

Nel caso di comodato, sono esentati dall'obbligo di aggiornamento i componenti del nucleo familiare, purché conviventi.

Tali soggetti possono, comunque, richiedere l'aggiornamento della carta di circolazione (senza applicazione delle previste sanzioni, qualora non ci si avvalga di tale facoltà).

In caso di comodato di veicoli aziendali, la richiesta di annotazione nell'Archivio Nazionale dei Veicoli deve essere effettuata, su delega del comodatario, dalla persona fisica munita del potere di agire in nome e per conto dell'azienda (o dell'ente) comodante.

STUDIO BELCASTRO

La disciplina in esame non è attualmente applicabile ai veicoli dei soggetti che effettuano attività di autotrasporto sulla base di:

- iscrizione al Registro elettronico nazionale (REN) o all'Albo autotrasportatori;
- licenza per il trasporto di cose in conto proprio;
- autorizzazione al trasporto di persone mediante autobus in uso proprio o mediante autovetture in uso di terzi (taxi o noleggio con conducente).

Con riferimento a tali veicoli, infatti, saranno successivamente emanate apposite disposizioni.

4) Ambito oggettivo

La disciplina in esame si applica in relazione:

- agli autoveicoli;
- ai motoveicoli;
- ai rimorchi (inclusi i rimorchi di massa complessiva inferiore a 3,5 tonnellate, nonostante siano stati esonerati dal regime dei beni mobili registrati).

Gli obblighi di comunicazione finalizzati all'aggiornamento dell'Archivio Nazionale dei Veicoli e della carta di circolazione sussistono nel caso in cui un soggetto abbia la temporanea disponibilità di un veicolo intestato ad un terzo:

- a titolo di comodato;
- per un periodo superiore a 30 giorni;
- per un uso esclusivo e personale.

Poiché la disciplina in esame non è attualmente applicabile ai veicoli adibiti al trasporto di cose o di persone in base ad un titolo autorizzativo, al momento viene presa in considerazione unicamente l'ipotesi di veicolo di massa complessiva a pieno carico inferiore o uguale a 6 tonnellate, immatricolato in uso proprio e utilizzato dal comodatario per il medesimo uso.

Con riferimento al periodo di 30 giorni:

- tale periodo va computato in giorni naturali e consecutivi;
- non rileva la circostanza che si esaurisca nell'arco di un unico anno solare ovvero si protragga a cavallo di due o più anni solari successivi.

Un'apposita Circolare del 10.7 u.s. include nell'ambito del comodato di veicoli aziendali:

- i veicoli di proprietà di case costruttrici concessi dalle stesse in comodato, per periodi superiori a 30 giorni, a soggetti esterni alla struttura organizzativa d'impresa (es. giornalisti, istituzioni pubbliche, ecc.) per esigenze di mercato o di rappresentanza connesse a particolari eventi;
- i veicoli in disponibilità di aziende (comprese le case costruttrici) o di enti (pubblici o privati) a titolo di proprietà, di acquisto con patto di riservato dominio, di usufrutto, di

STUDIO BELCASTRO

leasing o di locazione senza conducente concessi, per periodi superiori a 30 giorni, in comodato d'uso gratuito ai propri dipendenti.

Al riguardo, un'ulteriore Circolare del 27.10 u.s. ha precisato che:

- il comodato, per sua natura, è a titolo gratuito; pertanto, è da escludere la sussistenza del comodato ogni qualvolta la disponibilità del veicolo costituisca, a qualunque titolo e in tutto o in parte, un corrispettivo (ad esempio, per una prestazione di lavoro subordinato o di altra prestazione d'opera);
- anche per il comodato di veicoli aziendali deve sussistere un uso esclusivo e personale del veicolo in capo all'utilizzatore.

Sono, quindi, escluse dalla disciplina in esame le seguenti fattispecie:

- l'utilizzo di veicoli aziendali in disponibilità a titolo di fringe benefit, cioè di retribuzioni in natura consistenti nell'assegnazione di veicoli ai dipendenti che li utilizzano sia per esigenze di lavoro sia per esigenze private, non configurandosi l'ipotesi di comodato (in assenza del carattere della gratuità);
- in generale, l'utilizzo comunque promiscuo di veicoli aziendali (es. veicoli impiegati per l'esercizio dell'attività lavorativa ed utilizzati dal dipendente anche per raggiungere la sede di lavoro, o la propria abitazione, o nel tempo libero), non sussistendo l'uso esclusivo e personale del veicolo;
- l'ipotesi in cui più dipendenti si alternino nell'utilizzo del medesimo veicolo aziendale, venendo meno l'esclusività e la personalità dell'utilizzo del veicolo aziendale, nonché la continuità temporale dello stesso.

5) Adempimenti

Nel caso in cui l'intestatario della carta di circolazione conceda in comodato l'utilizzo del proprio veicolo "personale" ad un terzo per un periodo superiore a 30 giorni, il comodatario (salvo delega al comodante) ha l'obbligo di:

- darne comunicazione al competente Ufficio della Motorizzazione Civile (UMC);
- richiedere l'aggiornamento della carta di circolazione, mediante il rilascio dell'apposito tagliando.

Alla domanda di rilascio del tagliando di aggiornamento della carta di circolazione, il comodatario deve allegare:

- la dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, con la quale il comodante attesta di aver posto il veicolo nella disponibilità del comodatario (con la fotocopia di un valido documento di identità o di riconoscimento del comodante);
- l'atto di assenso del locatore (in caso di veicolo in leasing) o del venditore (in caso di acquisto con patto di riservato dominio);
- l'attestazione di versamento di 16,00 euro sul c.c.p. n. 4028, per l'imposta di bollo dovuta per l'istanza;

STUDIO BELCASTRO

- l'attestazione di versamento di 9,00 euro sul c.c.p. n. 9001, per i diritti di motorizzazione.

A seguito di tale domanda:

- viene emesso il tagliando di aggiornamento della carta di circolazione, nel quale sono annotati il nome, il cognome, il luogo e la data di nascita e la residenza del comodatario (ovvero la sede principale o secondaria se si tratta di persona giuridica), nonché la scadenza del comodato;
- viene apposta la dicitura "Comodato - Intestazione temporanea effettuata ai sensi dell'art. 94, comma 4-bis, c.d.s."

6) Veicoli aziendali in comodato

Per il comodato di veicoli aziendali, come sopra definiti, viene prevista una particolare disciplina.

Tale disciplina si applica con riferimento ai seguenti soggetti:

- dipendenti;
- soci;
- amministratori;
- collaboratori dell'azienda;
- imprenditori individuali, se il veicolo costituisce bene strumentale dell'impresa.

La persona fisica munita del potere di agire in nome e per conto dell'azienda o dell'ente comodante, su delega del comodatario, deve presentare istanza ai fini dell'annotazione del comodato nell'Archivio Nazionale dei Veicoli.

In tal caso, per finalità di semplificazione, non è previsto anche l'aggiornamento della carta di circolazione.

Alla domanda deve essere allegata:

- la delega del comodatario;
- l'attestazione di versamento di 16,00 euro sul c.c.p. n. 4028, per l'imposta di bollo dovuta per l'istanza;
- l'attestazione di versamento di 9,00 euro sul c.c.p. n. 9001, per i diritti di motorizzazione.

Non è invece necessario l'atto di assenso del locatore (in caso di veicolo in leasing) o del venditore (in caso di acquisto con patto di riservato dominio).

Nel caso di concessione in comodato di una pluralità di veicoli aziendali, è prevista la possibilità di presentare un'unica istanza cumulativa, alla quale dovranno essere allegati, oltre alla predetta documentazione, anche:

- l'elenco dei veicoli e dei relativi comodatari;

STUDIO BELCASTRO

- l'attestazione di versamento di 16,00 euro, per l'imposta di bollo dovuta per l'istanza;
- l'attestazione di versamento di 9,00 euro per ciascun veicolo, per i diritti di motorizzazione.

A fronte dell'istanza, viene rilasciata un'attestazione di avvenuta annotazione nell'Archivio Nazionale dei Veicoli delle informazioni rilevanti.

Al riguardo, è stato precisato che:

- non è necessario che la predetta attestazione sia tenuta a bordo del veicolo aziendale;
- la sua mancanza non costituisce violazione suscettibile di sanzionamento in sede di controllo stradale.

7) Prestiti di “cortesia”

La Circolare del Ministero contribuisce e circoscrivere l'ambito applicativo dell'obbligo di indicazione degli utilizzatori abituali dei veicoli in carta di circolazione. confermando espressamente – ove ve ne fosse stato bisogno – che è sempre possibile (così per come avviene per i familiari conviventi) concedere anche a terzi un veicolo a titolo di cortesia o di favore, senza adempimenti di sorta.

8) Sanzioni

In caso di inottemperanza alle nuove disposizioni, per gli atti posti in essere a partire dal 3.11.2014:

- si applicano le sanzioni amministrative da 705,00 a 3.526,00 euro;
- è, inoltre, previsto il ritiro della carta di circolazione.

Le suddette sanzioni non si applicano in relazione agli atti posti in essere tra il 7.12.2012 e il 2.11.2014, per i quali è prevista soltanto la facoltà di adempiere agli aggiornamenti introdotti dalle nuove disposizioni.

STUDIO BELCASTRO

ALLEGATI

Scadenziario tributario di Novembre 2014

PRECEDENTI CIRCOLARI 2014

Numero	Del	Argomento
01/2014	17.01.2014	La Legge di stabilità 2014 (novità in sintesi)
02/2014	01.02.2014	Utilizzo dei crediti di imposte in compensazione Rivalutazione di terreni e partecipazioni Rivalutazione di beni d'impresa e partecipazioni Variazione tasso interesse legale Pagamento dei canoni di locazione Perdite su crediti
03/2014	19.02.2014	Le scadenze fiscali per l'anno 2014 Rottamazione dei ruoli esattoriali Rettifica del Mef sul pagamento in contanti del canone locazione
04/2014	10.03.2014	Pos obbligatorio per tutti dal 30 giugno Finanziamenti agevolati per impianti e macchinari
05/2014	07.04.2014	Le lettere in arrivo per il "redditometro"
06/2014	05.05.2014	La documentazione per la dichiarazione dei redditi 2013 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre del 2014 L'Inps non invia più i modelli F24 per i contributi minimi annuali
07/2014	17.06.2014	Versamento prima rata Tasi (ed Imu) Fattura elettronica verso Pubblica amministrazione
08/2014	21.06.2014	Bonus fiscale per investimenti in macchinari e beni strumentali
09/2014	13.07.2014	Nuova dilazione dei ruoli entro il 31 luglio Notifiche solo con Poste Italiane
10/2014	03.08.2014	Bonus per gli investimenti in macchinari ed impianti Certificazione dei crediti verso la Pubblica Amministrazione
11/2014	07.08.2014	Slittamento dei termini di versamento in agosto Chiusura dello studio per ferie
12/2014	07.09.2014	Antiriciclaggio e pagamenti frazionati Antiriciclaggio e rapporti personali Crediti di imposta
13/2014	05.10.2014	Pagamenti con compensazioni a zero negli F24

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

NOVEMBRE 2014

Sabato 15

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)
- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso "breve"** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Settembre (versamenti di Ottobre) con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla data di scadenza originaria)
- **Cnpadc – Cassa previdenza dottori commercialisti** – Termine per l'invio del modello per la dichiarazione dei redditi e dei volumi di affari prodotti nell'anno precedente

Domenica 16

- **Delega Unica - Modello F24 :**
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al III trimestre dell'anno in corso anno dovuta dai contribuenti trimestrali (maggiorata dell'1,5%)
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al III trimestre dell'anno in corso anno dovuta dai contribuenti ex art. 74 (senza alcuna maggiorazione)
 - o **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
 - o **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
 - o **Inps - Collaboratori** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani** - Versamento della III rata dei contributi determinati in misura fissa sul minimale di reddito imponibile

STUDIO BELCASTRO

- **Inps – Lavoratori autonomi agricoli** – Versamento III rata contributi previdenziali dovuti per l'anno in corso
- **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
- **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
- **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale sesta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2013 ed in primo acconto per il 2014 – (senza aggravio dello 0,4%) (**per tutte le persone fisiche titolari di partita iva e per tutte le società, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani**: Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2013 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2014 – (senza aggravio dello 0,4%) (**per le sole persone fisiche titolari di partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio dello 0,4%) (**per le sole persone fisiche titolari di partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo** - Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio dello 0,4%)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2013 ed in primo acconto per il 2014 – (con aggravio dello 0,4%) (**per tutte le persone fisiche, con o senza partita iva, e per tutte le società, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani**: Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2013 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2014 – (con aggravio dello 0,4%) (**per tutte le persone fisiche, con o senza partita iva e, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (**per tutte le**

STUDIO BELCASTRO

persone fisiche, con o senza partita iva e, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale sesta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2013 ed in primo acconto per il 2014 – (senza aggravio) (per tutte le persone fisiche titolari di partita iva e per tutte le società, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2013 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2014 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche titolari di partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche titolari di partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)**

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale quarta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2013 ed in primo acconto per il 2014 – (con aggravio dello 0,4%) (per tutte le persone fisiche e per tutte le società, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2013 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2014 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
- **Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)**
- **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (con aggravio dello 0,4%)**

- **Dichiarazioni di intento ricevute – Termine per la comunicazione per via telematica delle dichiarazioni di intento ricevute dai propri fornitori “esportatori abituali o equiparati” durante il mese precedente**

STUDIO BELCASTRO

- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese
- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

Giovedì 20

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enasarco** – Versamento contributi relativi al trimestre luglio-settembre
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori d'imballaggi

Sabato 22

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale saldo del V periodo contabile (settembre-ottobre) calcolato al netto dei primi tre acconti già versati
- **Apparecchi da intrattenimento** – Versamento canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento relativo al V periodo contabile (settembre-ottobre)

Martedì 25

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi)** – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente

STUDIO BELCASTRO

- **Intrastat – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro

Venerdì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale I rata del VI periodo contabile (novembre-dicembre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il IV periodo contabile precedente (luglio-agosto)

Domenica 30

- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale settima rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2013 ed in primo acconto per il 2014 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale settima rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2013 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2014 – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
 - o **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale settima rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)
- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale sesta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2013 ed in primo acconto per il 2014 – (con aggravio dello 0,4%) (per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore)

STUDIO BELCASTRO

- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2013 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2014 – (con aggravio dello 0,4%) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, non interessate dagli studi di settore**)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi –** Termine per il versamento (eventuale sesta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2013 ed in primo acconto per il 2014 – (senza aggravio) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2013 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2014 – (senza aggravio) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (**per le sole persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo -** Termine ultimo per il versamento (eventuale sesta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio)

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- **Imposte sui redditi –** Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2013 ed in primo acconto per il 2014 – (con aggravio dello 0,4%) (**per tutte le persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2013 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2014 – (con aggravio dello 0,4%) (**per tutte le persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore**)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza

STUDIO BELCASTRO

*Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) **(per tutte le persone fisiche senza partita iva, direttamente o indirettamente, interessate dagli studi di settore)***

- *Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale quinta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (con aggravio dello 0,4%)*

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- *Imposte sui redditi – Persone fisiche titolari di partita iva, Società di persone e Società di capitali – Termine per il versamento delle imposte (irpef, ired, irap, addizionali regionali, provinciali e comunali e cedolare secca) dovute **in secondo acconto** per il 2014 e determinate con le dichiarazioni dei redditi*
- *Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento dei contributi Ivs a percentuale dovuti **in secondo acconto** sui redditi previsti per l'anno 2014*
- *Inps – Contributo collaboratori: Termine ultimo per il versamento **del secondo acconto** dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa*

- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso “sprint” – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Ottobre (versamenti di Novembre), con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (quattordici giorni dalla data di scadenza originaria del 16 novembre)**

- **Iva – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture**

- **Iva – Comunicazioni mensile dati black-list – Invio telematico mensile degli elenchi riepilogativi delle cessioni dei beni e delle prestazioni di servizi di importo superiore ad euro 500 effettuate e ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede in Paesi c.d. "black-list" (per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000 euro)**

- **Scheda carburante - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa**

- **Imposta di registro – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° novembre e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° novembre del relativo anno**

STUDIO BELCASTRO

- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di ottobre la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di settembre
- **Fasi** – Versamento contributi relativi al IV trimestre dell'anno in corso
- **Assistenza fiscale – 730** – Scade il termine entro cui il sostituto di imposta (datore di lavoro per i soggetti ancora in forza lavoro o ente previdenziale per i pensionati) dovrà provvedere a trattenere sulla busta paga relativa al corrente mese di novembre le eventuali imposte a debito (per acconto sull'anno in corso) da versare poi all'Erario entro il 16 dicembre p.v..
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (a mezzo Internet) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento
- **Enpam – Cassa previdenza medici** – Termine per il versamento della quarta rata dei contributi minimi annuali
- **Inpgi – Cassa previdenza giornalisti** – Termine per il versamento della seconda rata del conguaglio dei contributi annuali

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- **I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)