

LE PRINCIPALI SCADENZE FISCALI, PREVIDENZIALI ED AMMINISTRATIVE DEL MESE DI MAGGIO 2014

DATA DI SCADENZA VARIABILE

SOCIETA' DI CAPITALI E SOCIETA' COOPERATIVE

DEPOSITO DEL BILANCIO E DEI RELATIVI ALLEGATI

Le società di capitali e le società cooperative devono depositare presso l'Ufficio delle imprese - attraverso le Camere di Commercio - il bilancio e l'elenco dei soci, entro 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio stesso.

I documenti da depositare sono:

- ♣ il bilancio completo (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa);
- ♣ la relazione sulla gestione (quando necessaria);
- ♣ la relazione del collegio sindacale (se esiste);
- ♣ il verbale di assemblea di approvazione del bilancio;
- ♣ attestazione del versamento dei diritti di segreteria.

Le nostre utilità sul bilancio d'esercizio:

[il nostro software per la predisposizione del bilancio in formato XBRL](#)

[Per più importanti approfondimenti è disponibile il FOCUS sul bilancio...](#)

15 MAGGIO

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

FATTURAZIONE DIFFERITA

Scade il termine per l'emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso documento di trasporto.

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

Scade il termine per la registrazione delle fatture di importo inferiore ad € 300,00 del mese precedente (ricordiamo che possono essere così riepilogate sia le fatture attive che le fatture di acquisto)

[semplicissimo software per velocizzare il lavoro di registrazione di queste fatture...](#)

16 MAGGIO

IVA - SOGGETTI TRIMESTRALI - 1' TRIMESTRE

Versamento dell'IVA a debito del 1' trimestre dell'anno da parte dei contribuenti trimestrali, con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo 6031

IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6004 (versamento Iva mensile - aprile), da parte dei contribuenti Iva mensili.

INPS - CONTRIBUTI ARTIGIANI E COMMERCianti

Pagamento della prima rata (fissa), - relativa al trimestre gennaio, febbraio e marzo - calcolata sul reddito minimale, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione, con l'utilizzo del mod. F24.

RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

INAIL

Scade il termine per il versamento in unica rata o delle prime due rate (per coloro che usufruiscono del pagamento rateale) dell'autoliquidazione del saldo 2013 e dell'acconto 2014; entro oggi va anche calcolata l'eventuale riduzione contributiva spettante per l'anno 2014.

Inoltre, scade oggi il termine per l'invio telematico dei dati relativi alle retribuzioni.

[Se vuoi ripassare la normativa relativa alla riduzione dei premi INAIL e alle scadenze di pagamento 2014, clicca qui](#)

20 MAGGIO

ENASARCO

Scade il termine per il versamento dei contributi del 1° trimestre.

25 MAGGIO

Scadenza effettiva lunedì 26 maggio

INTRASTAT - mensili

Presentazione in modalità telematica degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e servizi relativi al mese precedente.

31 MAGGIO

BLACK LIST

Comunicazione degli elenchi relativi alle operazioni relative al mese precedente.

RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO

Per i contratti non soggetti a “cedolare secca”, scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese. Per il versamento si utilizza il mod. F23, scaricabile dalla sezione modulistica. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive.

[Indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali: clicca qui](#)

[Per gli approfondimenti relativi alla fiscalità degli immobili clicca qui...](#)

UNI-EMENS

Scade il termine per l'invio telematico della dichiarazione Uni-emens relativi al mese precedente.

SCHEDE CARBURANTE

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

CASSA NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI

Scade termine versamento in unica rata o come prima rata di acconto dei contributi relativi all'anno 2014.