



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE GENNAIO 2014

MERCOLEDÌ 1 GENNAIO

TRASFERIMENTI IMMOBILIARI - Da oggi entrano in vigore i nuovi importi relativi all'imposta di registro dovuta sui trasferimenti immobiliari. Per approfondire tale argomento leggi articolo **"Variazione imposte sugli immobili"**.

TASSO D'INTERESSE LEGALE - Da oggi il tasso d'interesse legale scende all'1%.

VENERDÌ 10 GENNAIO

RAVVEDIMENTO SPRINT ACCONTO IVA - Entro questa data si può regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA 2013 (scaduto il 27/12/2013), con l'applicazione della sanzione ridotta pari allo 0,20% per ogni giorno di ritardo e degli interessi legali dal 28 dicembre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito.

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Fine del periodo delle "vacanze natalizie" (iniziato il 1° dicembre 2013) durante il quale i datori di lavoro di qualsiasi settore produttivo possono far ricorso a prestazioni di lavoro occasionale accessorio, mediante i voucher (buoni lavoro), da parte di giovani con meno di 25 anni di età regolarmente iscritti a un ciclo di studi presso l'università o istituto scolastico di ogni ordine e grado (circolare Inps n. 49/2013).

LAVORATORI DOMESTICI - Ultimo appuntamento con l'anno 2013: scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al trimestre ottobre/dicembre da parte dei datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari. Il versamento deve avvenire con le nuove modalità fissate dall'Inps nella circolare n. 49/2011.

MERCOLEDÌ 15 GENNAIO

CONTABILITÀ 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).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

GIOVEDÌ 16 GENNAIO

RAVVEDIMENTO OPEROSO BREVE - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 dicembre con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi del 2,5% annuo dal 17 dicembre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti: 8904 - Sanzione pecuniaria IVA; 8906 - Sanzione pecuniaria sostituita d'imposta; 1991 - Interessi sul ravvedimento IVA. Per il ravvedimento operoso delle ritenute da parte dei sostituti d'imposta gli interessi vanno sommati e versati insieme al tributo principale.

IRPEF - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese precedente sui seguenti compensi:

- 1) retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio e emolumenti arretrati (codici 1001 e 1002). Per il versamento dell'addizionale regionale Irpef il codice tributo è il 3802, mentre per l'addizionale comunale il codice tributo è il 3848. L'acconto dell'addizionale comunale 2011 trattenuto al lavoratore deve essere versato con il codice 3847;
- 2) emolumenti corrisposti per prestazioni stagionali (codice 1001);
- 3) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente: compensi corrisposti da terzi, assegni periodici, indennità per cariche elettive, rendite vitalizie, borse di studio e simili, rapporti di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 4) indennità per cessazione di rapporto di lavoro (cod. 1012);
- 5) indennità per cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 6) provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza di commercio (cod. 1038);
- 7) redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni (cod. 1040);
- 8) redditi derivanti da utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e redditi erogati nell'esercizio di attività sportive dilettantistiche (codice 1040);
- 9) indennità per cessazione di rapporti di agenzia o di collaborazione di cui al punto 6) (codice 1040);
- 10) compensi per prestazioni di lavoro autonomo corrisposti a soggetti residenti all'estero (codice 1040);
- 11) ritenute alla fonte su somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (codice 1049);
- 12) compensi per perdita di avviamento commerciale L.19/63 (codice 1040).

Per il versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti per incrementi di produttività il codice tributo è il 1053 (oppure 1604 sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione; 1904 per quelli maturati in Sardegna e versata fuori regione; 1905 per i quelli maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione; 1305 per i sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni).

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di dicembre (contribuenti mensili). I codici tributo da utilizzare per il versamento sono i seguenti: 6012 - Versamento IVA mensile dicembre.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LETTERE D'INTENTO – Invio telematico dichiarazioni di intento ricevute nel mese di dicembre. se sono riferite a Gennaio è possibile inviarle in alternativa entro il 16 febbraio 2014.

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a dicembre per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi.

I codici tributo da indicare nella delega di pagamento F24 sono i seguenti:

1019 - Ritenute del 4% a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente;

1020 - Ritenute del 4% a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di dicembre 2013 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E OCCASIONALI) - Scade il termine entro il quale i committenti devono versare all'INPS il contributo sui compensi pagati ai collaboratori, ai lavoratori occasionali e ai venditori porta a porta nel mese di dicembre 2013 nella seguente misura:

- 27,72% per i soggetti privi di altra copertura;

- 20% per i pensionati e per coloro che sono iscritti ad altri fondi previdenziali.

Il versamento va effettuato con il modello F24, riportando la causale C10 per i pensionati e i soggetti iscritti ad altre gestioni pensionistiche e CXX per quelli che non hanno altra copertura previdenziale. Le predette aliquote del 27,72 per cento e del 20,00 per cento, sono applicabili, con i criteri sopra esposti, facendo riferimento ai redditi conseguiti dagli iscritti alla Gestione separata fino al raggiungimento del massimale di reddito previsto dall'articolo 2, comma 18, della legge n. 335/1995, che per l'anno 2013 è pari a euro 99.034,00.

ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione INPS dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di dicembre 2013 agli associati in partecipazione. Per l'anno di competenza 2012 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 27,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 20% per i pensionati e gli iscritti ad altri fondi di previdenza. Si ricorda che il contributo è per il 45% a carico dell'associato e per il restante 55% a carico dell'associante. Il versamento va effettuato con il modello F24, riportando la causale C10 per i pensionati e i soggetti iscritti ad altre gestioni pensionistiche e CXX per quelli che non hanno altra copertura previdenziale.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO - Va effettuato il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di dicembre 2013.

VERSAMENTI IRPEF - Tutti i datori di lavoro e committenti, sostituti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di dicembre 2013, incluse eventuali addizionali.

CONTRIBUTI INPGI - Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di dicembre 2013 da parte delle aziende giornalisti ed editoriali.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

TFR AL FONDO TESORERIA DELL'INPS - Scade il termine per versare il contributo al fondo di Tesoreria dell'Inps pari alla quota mensile (integrale o parziale) del trattamento di fine rapporto lavoro (tfr) maturata nel mese di dicembre 2013 dai lavoratori dipendenti (esclusi i domestici) e non destinata a fondi pensione. Il versamento interessa le aziende del settore privato con almeno 50 addetti e va fatto con modello F24.

VENERDÌ 24 GENNAIO

IMU - Proprietari e titolari di altro diritto reale su immobili adibiti ad abitazione principale non di pregio (cat. da A2 a A7), fabbricati rurali e terreni di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali siti in Comuni che hanno deliberato per il 2013 delle aliquote superiori a quelle del 2012 fissate dalle norme statali sono tenuti al versamento del 40% della differenza tra l'ammontare dell'imposta calcolata con vecchie e nuove aliquote e detrazioni tramite modello F24 con modalità telematiche per i titolari di P. IVA mentre anche cartaceo F24 presso Banche, Poste, Agenti della Riscossione per i non titolari P. IVA.

SABATO 25 GENNAIO

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente (operatori mensili).

VENERDÌ 31 GENNAIO

SPESOMETRO - Entro questa data si deve trasmettere per via telematica all'Agenzia delle entrate il nuovo Modello di Comunicazione Polivalente (anche detto "spesometro" o elenco clienti e fornitori) per comunicare le operazioni Iva (cessioni di beni e prestazioni di servizi) rese e ricevute nel 2012. Soltanto per le operazioni per le quali non c'è l'obbligo di emettere la fattura (per esempio, vendite effettuate da commercianti al dettaglio) la comunicazione deve essere effettuata se l'importo della singola operazione supera 3.600 euro (Iva compresa). L'indicazione dei dati potrà avvenire sia in modo analitico (cioè fattura per fattura) sia in modo aggregato (cioè cumulando i dati complessivi per ciascun cliente o fornitore).

TASSE AUTOMOBILISTICHE SOSPENSIONE PAGAMENTO TASSA DI POSSESSO - Termine per la spedizione dell'elenco autovetture acquistate usate o ricevute in procura a vendere nel 3° quadrimestre 2013 da parte delle concessionarie, al fine di sospendere il pagamento delle tasse di possesso.

BENI IN GODIMENTO E FINANZIAMENTI - Sono validi gli invii effettuati entro il 31.01.2014 della comunicazione all'Anagrafe tributaria delle informazioni relative ai beni d'impresa concessi in godimento ai soci o ai familiari dell'imprenditore e ai finanziamenti all'impresa o alle capitalizzazioni da parte di soci o familiari dell'imprenditore che hanno un valore complessivo pari o superiore a € 3.600. Entro lo stesso termine si potranno inviare anche gli



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

eventuali file che annullano o sostituiscono i precedenti invii (Comunicato Ag. Entrate 6.12.2013) - Per maggiori informazioni, si rimanda alla circolare 22.2013.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - E' l'ultimo giorno utile per presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate la comunicazione delle operazioni effettuate a dicembre (operatori mensili) o nel 4° trimestre 2013 (operatori con periodicità trimestrale) nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list"). L'obbligo di comunicazione riguarda solo le operazioni che superano 500 euro.

INAIL (domanda di riduzione dei tassi di premio) - I datori di lavoro in regola con le disposizioni in materia di prevenzione infortuni e igiene del lavoro nonché con gli adempimenti contributivi ed assicurativi possono presentare alla competente sede territoriale dell'Inail mediante mod. OT/24, la domanda di riduzione del tasso medio di tariffa in misura fissa pari al 5% o al 10% in relazione al numero dei dipendenti. In caso di accoglimento della domanda lo sconto sarà applicato al momento del calcolo della regolazione del premio per l'anno di riferimento all'atto dell'autoliquidazione.

INAIL CASALINGHE - Termine di versamento del premio assicurativo di ammontare pari a € 12,91.

CONTRIBUTO REVISORI LEGALI - I revisori legali e le società di revisione legale iscritti al Registro dei revisori legali, anche se iscritti nella Sezione separata dei revisori inattivi sono tenuti al versamento del contributo annuale per il 2014, pari a € 26,00, in unica soluzione (non frazionabile in rapporto alla durata di iscrizione nell'anno) unitamente alle spese postale ed alle eventuali commissioni di incasso (Decreto MEF 20.09.2013, pubblicato sulla G.U. n. 294 del 16.12.2013) mediante bollettino postale premarcato, su apposito conto corrente intestato a CONSIP S.p.A.

IVA ENTI NON COMMERCIALI - Gli Enti non commerciali ed agricoltori esonerati (art 4 DPR 633/72) devono procedere al versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente tramite Modello F24 presso banche, uffici postali, concessionari o con modalità telematiche.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' - Termine di versamento dell'imposta comunale annuale sulla pubblicità. Entro il 31.01 deve essere effettuata anche la denuncia di cessazione ai fini dell'imposta comunale sulla pubblicità, in presenza dei presupposti

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° gennaio 2013 e per pagare l'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente. Nessun pagamento, invece, per chi ha optato per la "cedolare secca". Il versamento dell'imposta di registro dovrà essere effettuato presso il concessionario della riscossione, in banca o alla posta utilizzando il modello di pagamento F23 ed i seguenti codici tributo:

115T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - 1° annualità;

112T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - annualità successive;

107T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - intero periodo;

114T - Imposta di registro per proroghe;



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

108T - Imposta di registro per affitto fondi rustici;

113T - Imposta di registro per risoluzioni.

DENUNCIA UNIEMENS - I datori di lavoro e i committenti, privati e pubblici (gestione ex Inpdap) devono inoltrare all'Inps, in via telematica, i dati retributivi (EMens) e contributivi (denuncia mod. Dm/10) relativi a dipendenti e collaboratori per il mese di dicembre 2013.

LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL) - I datori di lavoro, i committenti e i soggetti intermediari (consulenti, ecc.) devono stampare il Lul o, nel caso di soggetti gestori, consegnarne copia al soggetto obbligato alla tenuta, con riferimento al periodo di paga di dicembre 2013.

CANONE RAI - Ultimo giorno per effettuare il pagamento (senza sanzioni) dell'abbonamento Rai relativo al 2014, pari a 113,50 euro. Maggiori informazioni sul sito internet www.abbonamenti.rai.it.