



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE FEBBRAIO 2014

LUNEDÌ 3 FEBBRAIO

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA – Primo giorno utile per presentare la dichiarazione annuale IVA relativa al 2013 in via autonoma (cioè non compresa nel modello Unico 2014).

LUNEDÌ 17 FEBBRAIO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 gennaio scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi dell'1% annuo dal 17 gennaio fino al giorno del pagamento. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8904 – Sanzione pecuniaria IVA;

8906 – Sanzione pecuniaria sostituiti 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.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di gennaio. Il codice tributo da utilizzare è il 6001 – Versamento IVA mensile gennaio.

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

1) retribuzioni, pensioni, trasferite, 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**;

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**);



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- 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 suoi compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni).

CONDOMINIO – Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a gennaio 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.

DICHIARAZIONI D'INTENTO - I contribuenti IVA devono presentare on line all'Agenzia delle entrate una comunicazione con i dati relativi alle lettere d'intento che hanno ricevuto dagli esportatori abituali e, per effetto delle quali, possono emettere fattura senza applicazione dell'IVA. Questa comunicazione va fatta entro questa data dai contribuenti con liquidazione Iva mensile, se nel mese di gennaio 2014 hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA. Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento a gennaio, il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere effettuata.

CONTRIBUTI INPGI – Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di gennaio 2014 da parte delle aziende giornalisti ed editoriali.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) – Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di gennaio 2014 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 gennaio 2014 nella seguente misura:

- 27,72% per i liberi professionisti privi di altra copertura;
- 28,72% per i Parasubordinati, gli associati in partecipazione non assicurati obbligatoriamente,
- 22% 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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

28,72 per cento, del 27,72 per cento e del 22,00 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 2014 è pari a euro 100.123,00.

ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione INPS dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di dicembre 2014 agli associati in partecipazione. Per l'anno di competenza 2014 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 28,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 22% 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 gennaio 2014.

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 gennaio 2014, incluse eventuali addizionali.

IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR – Scade il termine per versare il saldo dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta sulla rivalutazione annuale del trattamento di fine rapporto lavoro effettuata al 31 dicembre 2013. Il saldo tiene conto di quanto pagato, in anticipo, entro il 16 dicembre 2013.

ARTIGIANI E COMMERCIANTI – Scade il termine per versare la quarta e ultima rata di contributi dovuti per l'anno 2013 e calcolata sul cosiddetto minimale (contributo fisso). Il versamento va effettuato con modello F24 anche dai soggetti senza partita Iva, per se stessi e per le altre persone (familiari) che prestato la loro attività nell'impresa familiare.

GIOVEDÌ 20 FEBBRAIO

CONTRIBUZIONE ENASARCO – Ultimo giorno per effettuare il versamento della contribuzione e per la denuncia online (distinta) all'Enasarco relative al quarto trimestre 2013, da parte delle ditte preponenti a favore di rappresentanti e agenti. Il versamento è possibile scegliendo tra: bollettino bancario Mav (pagamento standard) e addebito su conto corrente bancario (Rid). In questo secondo caso (Rid), le aziende sono tenute a compilare, completare e confermare la distinta di pagamento alla propria banca almeno 10 giorni prima della scadenza. Ciò consente il rispetto del periodo di tempo (appunto: 10 giorni) richiesto dal circuito interbancario a garanzia dell'addebito esattamente al giorno di scadenza indicato, ed evitare così ritardi che possono comportare l'addebito di sanzioni.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

MARTEDÌ 25 FEBBRAIO

INTRASTAT - Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati a gennaio 2014 (operatori mensili).

VENERDÌ 28 FEBBRAIO

CUD - Ultimo giorno utile per la consegna al lavoratore da parte del datore di lavoro o dell'ente pensionistico del modello CUD 2014. Entro questa data devono essere consegnate ai percipienti anche le certificazioni dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2013 nonché ai soci le certificazioni degli utili corrisposti nel 2013.

COMUNICAZIONE IVA - Ultimo giorno per procedere all'invio telematico della Comunicazione Dati IVA relativa all'anno 2013.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI – E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni effettuate a gennaio 2014 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.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO – Va effettuata la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals relativa al mese di gennaio 2014.

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 gennaio 2014.

DENUNCIA UNIEMENS – I datori di lavoro e i committenti 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 gennaio 2014.

CERTIFICAZIONE UTILI SOCIETARI Termine entro il quale deve essere rilasciata al percettore di utili societari la certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2013.

CONGUAGLIO FISCALE E CONTRIBUTIVO – Ultimo termine a disposizione dei datori di lavoro per tutte le operazioni di conguaglio sui redditi di lavoro dipendente erogati nel corso dell'anno 2013.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SABATO 1° MARZO

LAVORI USURANTI – RICHIESTA BENEFICIO PREPENSIONAMENTO – Ultimo giorno per richiedere, all'ente di previdenza presso il quale si è iscritti, il riconoscimento del beneficio del prepensionamento per attività particolarmente faticose ("usuranti"). Il termine è utile a chi ritenga di maturare il diritto alla pensione nel corrente anno 2014. L'eventuale ritardo nella presentazione della richiesta comporta lo slittamento in avanti della decorrenza della pensione.

LUNEDÌ 3 MARZO

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° febbraio 2014 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". Per il pagamento dell'imposta di registro si potrà utilizzare il modello di pagamento F23 ed i seguenti codici tributo:

- 115T** – Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – 1^a 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;
- 108T** – Imposta di registro per affitto fondi rustici;
- 113T** – Imposta di registro per risoluzioni.

In alternativa, già da febbraio si può pagare con il nuovo modello "F24 con elementi identificativi – Elide", utilizzando i seguenti codici tributo:

- 1500** – Imposta di registro per prima registrazione;
- 1501** – Imposta di registro per annualità successive;
- 1502** – Imposta di registro per cessioni del contratto;
- 1503** – Imposta di registro per risoluzioni del contratto;
- 1504** – Imposta di registro per proroghe del contratto.