



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**SCADENZE SETTEMBRE 2014**

**LUNEDÌ 1° SETTEMBRE**

**REGISTRO** - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° agosto 2014 e per il versamento dell'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui rinnovi taciti dei contratti di locazione e per il nuovo anno di locazione. Il versamento dell'imposta di registro dovrà essere effettuato utilizzando il modello di pagamento F23 ed i seguenti codici tributo:

- 115T – Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – 1<sup>a</sup> 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, 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.

**IMPOSTE RATEIZZATE** - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della rata delle imposte rateizzate da parte dei contribuenti non titolari di partita Iva.

**MARTEDÌ 16 SETTEMBRE**

**IVA MENSILE** - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di agosto (contribuenti mensili). Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 6008 – Versamento IVA mensile agosto.

**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 2013 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);



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

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

**LETTERE D'INTENTO** - Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente. Il D.L. 2.03.2012, n. 16 ha previsto che il termine ultimo per eseguire l'adempimento è rappresentato dal termine di effettuazione della prima liquidazione periodica IVA, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta.

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

**IMPOSTE RATEIZZATE** - Ultimo giorno utile per effettuare il pagamento rateale di imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti titolari di partita IVA.

**CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI)** - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di agosto 2014 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

**CONTRIBUTI INPGI** - Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di agosto 2014 da parte delle aziende giornalistiche ed editoriali.

**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 agosto 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.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

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 28,72 %, del 27,72 % e del 22,00 %, 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 agosto 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 maggio 2014.

**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 agosto 2014 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 19 SETTEMBRE**

**RAVVEDIMENTO UNICO 2014** – Entro questa data si possono regolarizzare i versamenti delle imposte di Unico 2014 in scadenza il 20 agosto scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute (compresa la maggiorazione dello 0,40%), più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi dell'1% annuo dal 21 agosto fino al giorno del pagamento.

**RAVVEDIMENTO OPEROSO** – Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 20 agosto. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi dell'1% annuo dal 21 agosto 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 sostituti 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.



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**MODELLO 770** – E' stata prorogata questa data (dal 31 luglio scorso) la scadenza per l'invio telematico del mod. 770/2014 Ordinario e Semplificato.

**SABATO 20 SETTEMBRE**

**CONTRIBUZIONE ENASARCO** - Ultimo giorno per effettuare il versamento della contribuzione e per la denuncia online (distinta) all'Enasarco relative al terzo trimestre 2014, da parte delle ditte preponenti a favore di rappresentanti ed agenti. Il versamento è possibile scegliendo tra: bollettino bancario Mav (pagamento standard) e addebito su contro 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.

**GIOVEDÌ 25 SETTEMBRE**

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

**ELENCHI INTRASTAT** - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.

**MARTEDÌ 30 SETTEMBRE**

**UNICO 2014** - Scade il termine per effettuare l'invio telematico del modello Unico 2014 delle persone fisiche, società di persone, associazioni tra professionisti e società di capitali con esercizio sociale coincidente con l'anno solare.

**IRAP 2014** - I contribuenti obbligati al pagamento dell'IRAP entro questa data devono inviare per via telematica la dichiarazione IRAP 2014.

**IVA 2014** - Entro questa data va presentata la dichiarazione annuale IVA relativa al 2013 da parte dei contribuenti che non presentano la dichiarazione unificata con il modello Unico.

**PARAMETRI** - I contribuenti titolari di partita Iva che hanno adeguato i ricavi o compensi 2013 alle risultanze dei parametri devono entro questa data effettuare il versamento della maggiore Iva eventualmente dovuta con il codice tributo 6493 – integrazione IVA – adeguamento ai parametri.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**DICHIARAZIONE DEI REDDITI** – Entro questa data si possono regolarizzare i versamenti di imposte relative al 2013 non effettuati o effettuati in misura insufficiente (cosiddetto ravvedimento annuale).

Per usufruire del ravvedimento occorre versare le imposte dovute, maggiorate degli interessi legali dell'1% annuo e della sanzione ridotta del 3,75%.

**OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI** – E' l'ultimo giorno utile per presentare on line all'Agenzia delle entrate il cosiddetto "modello polivalente" per la comunicazione delle operazioni – di importo superiore a 500 euro – effettuate ad aprile nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

**REGISTRO** - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° settembre 2014 e per il versamento dell'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui rinnovi taciti dei contratti di locazione e per il nuovo anno di locazione. Per le modalità di versamento si rimanda alla scadenza del 1° settembre.

**IMPOSTE RATEIZZATE** - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle imposte rateizzate da parte dei contribuenti non titolari di partita IVA.

**730** - Scade il termine per richiedere al datore di lavoro o ente pensionistico di non voler effettuare il pagamento dell'acconto IRPEF per il 2014 (risultante dal Mod. 730-3) o di volerlo effettuare in misura inferiore.

**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 agosto 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 agosto 2014.

**CONTRIBUTI VOLONTARI** - Scade il termine per il pagamento dei contributi da parte dei soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi previdenziali per raggiungere il diritto alla pensione. Il versamento si riferisce al II trimestre solare del 2014, aprile/giugno (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).