



SCADENZE NOVEMBRE 2014

LUNEDÌ 17 NOVEMBRE

RAVVEDIMENTO OPEROSO BREVE – Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 ottobre con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi del 1% annuo dal 17 ottobre 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 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 E TRIMESTRALE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al 3° trimestre 2014 (per i contribuenti che hanno optato per il versamento dell'IVA trimestrale) o relativa al mese di ottobre (contribuenti mensili). I codici tributo da utilizzare per il versamento sono i seguenti:

- 6033 - Versamento IVA trimestrale - 3° trimestre
- 6010 - Versamento IVA mensile ottobre

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);



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 sui 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 ottobre 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 versamento della rata delle imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti titolari di partita IVA.

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 ottobre hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA (oppure nel 3° trimestre per i trimestrali). Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento nel mese di ottobre (o nel 3° trimestre), non sono state effettuate operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere effettuata.

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 ottobre 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 %, 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 ottobre 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.

CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETÀ RESIDUALE INPS - Primo appuntamento con il versamento dei contributi al "Fondo di solidarietà residuale Inps", il fondo che mira a tutelare i dipendenti da imprese con più di 15 dipendenti dei settori non coperti dalla cassa integrazione guadagni. Il versamento riguarda il contributo dovuto per il mese di ottobre 2014; l'arretrato, da gennaio a settembre, andrà versato entro il prossimo 16 dicembre (Inps, messaggio n. 6897/2014)

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

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

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 ottobre 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.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO – Va effettuato il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di ottobre 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 ottobre 2014, incluse eventuali addizionali.

TICKET LICENZIAMENTI – Appuntamento con la tassa sui licenziamenti. Entro questa data deve essere versato il ticket dovuto sui licenziamenti effettuati durante il mese di settembre 2014 (Inps circolare n. 44/2013).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

ARTIGIANI E COMMERCianti – Scade il termine per versare la terza rata dei contributi dovuti per l'anno 2014 calcolata sul cd minimale (contributo fisso). Per il pagamento si utilizza il modello F24, anche per i soggetti senza partita Iva, per se stessi e per le altre persone (familiari) che prestato la loro attività nell'impresa familiare.

VERSAMENTO RATA INAIL - Ultimo giorno per effettuare il versamento della quarta e ultima rata del premio assicurativo dovuto per l'autoliquidazione 2013/2014, ossia il restante 25% che va maggiorato di interessi calcolati con il coefficiente 0,01048548. (Inail, nota protocollo n. 495/2014).

GIOVEDÌ 20 NOVEMBRE

ENASARCO - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre luglio, agosto e settembre 2014.

CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente.

MARTEDÌ 25 NOVEMBRE

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

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

LUNEDÌ 1 DICEMBRE

IMPOSTE RATEIZZATE – Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dell'ultima rata delle imposte e/o contributi rateizzati (a giugno, luglio o ad agosto 2014) da parte dei contribuenti non titolari di partita IVA.

REGISTRO – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° novembre 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".



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

Il versamento dell'imposta di registro potrà essere effettuato 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;
- 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.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI – E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni – che superano 500 euro – effettuate a ottobre nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori “black list”).

ACCONTO IRPEF – Ultimo giorno utile per versare la seconda o unica rata di acconto dovuto per il 2014 dalle persone fisiche. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 4034: IRPEF acconto – seconda rata o acconto in unica soluzione: Anno di riferimento: 2014.

ACCONTO CEDOLARE SECCA – Deve essere versata, se dovuta, la seconda o unica rata di acconto della cedolare secca sugli affitti di unità immobiliari abitative. Il codice tributo da indicare nel modello di pagamento F24 è 1841 e l'anno di riferimento: 2014.

ACCONTO NUOVI MINIMI – Scade il termine per effettuare, se dovuto, il pagamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva 2014. Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il 1794 – Imposta sostitutiva per il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – Acconto seconda rata o in unica soluzione.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

ACCONTO IRAP – Scade il termine per effettuare il versamento dell’acconto IRAP dovuto per il 2014 (persone fisiche titolari di partita IVA, società di persone e soggetti assimilati). Il codice tributo da indicare nel modello F24 è il 3813: IRAP acconto – seconda rata o acconto in unica soluzione. Anno di riferimento: 2014.

ACCONTO PATRIMONIALE – Scade anche la seconda o unica rata dell’acconto 2014 dell’IVIE e dell’IVAFE, cioè l’imposta patrimoniale dovuta da chi detiene immobili, investimenti o altre attività all’estero.

I codici tributo da indicare nel modello F24 sono:

- 4045 - IVIE Imposta sul valore degli immobili situati all’estero – acconto seconda rata o acconto unica soluzione;
- 4048 - IVAFE Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all’estero – acconto seconda rata o acconto in unica soluzione.

GESTIONE SEPARATA INPS – Scade il termine per effettuare il versamento della seconda rata o unica rata di acconto dei contributi dovuti per il 2014 dai professionisti sprovvisti di una cassa autonoma di previdenza. Il versamento deve essere effettuato utilizzando la delega di pagamento F24.

VOUCHER (BUONI LAVORO) – Inizio periodo delle “vacanze natalizie” (terminerà il 10 gennaio 2015) 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).