



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE DICEMBRE 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".

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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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.

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.

LUNEDÌ 15 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO "SPRINT" ACCONTI - Entro questa data è possibile regolarizzare gli omessi o tardivi versamenti relativi all'acconto Irpef, Ires, Irap, cedolare secca, ecc. scaduti il 1° dicembre scorso, pagando la mini sanzione dello 0,20% per ogni giorno di ritardo e gli interessi dell'1% annuo dal 2 dicembre fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito (questo tipo di ravvedimento si applica a condizione che il pagamento venga eseguito entro i 14 giorni successivi alla scadenza originaria). I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8901 - Sanzione pecuniaria Irpef;

1989 – Interessi sul ravvedimento Irpef;

8918 – Sanzione pecuniaria Ires;



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- 1990 – Interessi sul ravvedimento Ires;
- 8907 - Sanzione pecuniaria Irap;
- 1993 – Interessi sul ravvedimento Irap;
- 8913 - Sanzione pecuniaria imposte sostitutive delle imposte sui redditi (valido anche per cedolare secca);
- 1992 – Interessi sul ravvedimento imposte sostitutive (valido anche per cedolare secca).

MARTEDÌ 16 DICEMBRE

IMU - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento del saldo IMU 2014.

TASI - Scade il termine per pagare il saldo della TASI 2014 (imposta sui servizi indivisibili). Si può pagare con l'apposti bollettino postale oppure tramite il modello F24 utilizzando i seguenti codici tributo:

- 3958 – Tasi, abitazione principale e relative pertinenze;
- 3959 – Tasi, fabbricati rurali uso strumentale;
- 3960 – Tasi, aree fabbricabili;
- 3961 – Tasi, altri fabbricati

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di novembre (contribuenti mensili) con il codice tributo 6011 - Versamento IVA mensile novembre.

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. L'acconto dell'addizionale comunale 2014 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);



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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).

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. Si ricorda 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

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA - Termine di versamento della 3ª rata dell'imposta sostitutiva per i soggetti che hanno effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa nel bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2013 (L. 147/2013, D.L. 66/2014 conv. in L. 89/2014).

CONDOMINIO - Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a novembre 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

EREDI - Per gli eredi delle persone decedute dopo il 16 febbraio 2014 che presentano il Modello Unico 2014 per conto del de-cuius, i termini di versamento delle imposte dovute sono prorogati a questa data (senza alcuna maggiorazione).

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 novembre 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 novembre 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.

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

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 novembre 2014, incluse eventuali addizionali.

ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI RENDIMENTI DEL TFR - Scade il termine per versare l'acconto d'imposta sui rendimenti del tfr dei loro dipendenti relativi all'anno 2014 (il saldo va pagato entro il 16 febbraio 2015).

MERCOLEDÌ 17 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 17 novembre scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi dell'1% annuo dal 18 novembre 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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 29 DICEMBRE (Scadenze prorogate a questa data poiché i giorni dal 25 al 28 dicembre sono festivi)

ACCONTO IVA - Scade il termine per effettuare il versamento dell'acconto IVA di fine anno. I codici tributo da utilizzare sono il 6013 per l'acconto IVA dei contribuenti mensili o il 6035 per i contribuenti trimestrali.

RAVVEDIMENTO MODELLO UNICO 2014 - Chi non ha presentato il modello Unico (redditi 2013), la dichiarazione Irap e/o la dichiarazione Iva in via autonoma (periodo di imposta 2013) entro il 30 settembre 2014 può regolarizzare la posizione entro questa data usufruendo del ravvedimento operoso. Occorre, pertanto, inviare per via telematica la dichiarazione (o le dichiarazioni) ed effettuare il pagamento della sanzione ridotta pari a 26 euro per ciascuna dichiarazione omessa (ad esempio, redditi, Iva, Irap). Il codice tributo da utilizzare è l'8911 – Sanzioni pecuniarie per altre violazioni tributarie relative ad imposte sui redditi, imposte sostitutive, all'Irap e all'Iva.

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 di novembre (operatori mensili).

MARTEDÌ 30 DICEMBRE

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° dicembre 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 le modalità di pagamento dell'imposta di registro si rimanda alla scadenza del 1° dicembre.

LIBRO INVENTARI - Termine per la sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2014 in via telematica entro il 30.09.2014.

REGISTRI CONTABILI - Termine per la stampa di tutti i registri contabili per le operazioni relative all'anno 2013 e per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2014 in via telematica entro il 30.09.2014.

MERCOLEDÌ 31 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO ACCONTI NOVEMBRE - Entro questa data si può regolarizzare l'omesso o tardivo pagamento della seconda o unica rata dell'acconto 2014 Irpef, Ires, Irap, cedolare secca, Ivie, Ivafe, ecc. che scadeva il 1° dicembre. Oltre all'imposta si deve pagare la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi dell'1% annuo dal 2 dicembre fino al giorno del pagamento. Per i codici tributo si rimanda alla scadenza del 15 dicembre.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni - che superano 500 euro - effettuate a novembre nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list"). Il decreto semplificazioni fiscali modifica la periodicità di presentazione della comunicazione prevedendo una cadenza annuale e per operazioni di importo complessivo superiore a € 10.000 annui. Si è ancora in attesa di precisazioni sulla corretta applicazione della norma.

DICHIARAZIONI D'INTENTO - Il decreto semplificazioni fiscali abolisce l'obbligo di comunicazione dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute da parte del fornitore dell'esportatore abituale. **A partire dalle lettere d'intento relative al 2015 la comunicazione telematica dei dati contenuti nelle lettere d'intento sarà effettuata direttamente dall'esportatore abituale.**

STUDI DI SETTORE - Entro il 31.12.2014 potrà essere comunicata all'Agenzia delle Entrate l'esistenza di cause di giustificazione alla posizione di non congruità (Circ. Ag. Entrate 20/E/2014).

CODICE MECCANOGRAFICO - Gli imprenditori che operano abitualmente con l'estero, in possesso del numero meccanografico rilasciato dalla C.C.I.A.A., devono provvedere, entro il 31.12.2014, alla convalida annuale, mediante il modulo ITALIANCOM debitamente compilato e firmato.

INVENTARIO MAGAZZINO - Termine di redazione dell'inventario delle rimanenze di magazzino al 31.12.

EREDI - Presentazione da parte dell'erede del modello Unico 2014 (redditi 2013) per conto del parente deceduto tra il 1° marzo e il 30 giugno 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 novembre 2014.

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 novembre 2014.