



SCADENZE GENNAIO 2015

GIOVEDÌ 1 GENNAIO

IVA - ESPORTATORE ABITUALE - Per le operazioni da effettuare a decorrere dall'1.01.2015 la comunicazione telematica dei dati contenuti nelle lettere d'intento dovrà essere effettuata direttamente dall'esportatore abituale (D.Lgs. 175/2014).

DETRAZIONE RISTRUTTURAZIONE E RISPARMIO ENERGETICO - Con la legge Stabilità 2015 sono state prorogate al 2015 le detrazioni per le spese di ristrutturazione edilizia e di riqualificazione energetica nelle attuali misure (rispettivamente 50% e 65%). La ritenuta operata dalle banche è passata dal 4 all'8% dall'1.1.2015.

INTERESSE LEGALE – Dall'1.01.2015 la misura del saggio degli interessi legali passa dall'1% allo 0,5% (decreto MEF 11.12.2014).

CONTABILITÀ DI MAGAZZINO - Istituzione della contabilità di magazzino per le imprese che hanno superato contemporaneamente, negli esercizi 2012 e 2013, i seguenti limiti: (i) ricavi € 5.164.568,99 in ciascun esercizio; (ii) rimanenze finali € 1.032.913,80 alla fine di ciascun esercizio.

SABATO 10 GENNAIO

VOUCHER (BUONI LAVORO) - Fine del periodo delle "vacanze natalizie" (iniziato il 1° dicembre 2014) 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 2014: scade il termine di 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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

I CONTRIBUTI ORARI DEL 2014

Orario settimanale	Tipo assunzione: ►	Tempo indeterminato (2) (3)		Tempo determinato (1) (2) (3)	
	▼Retribuzione oraria	Sì Cuaf	No Cuaf	Sì Cuaf	No Cuaf
Fino a 24 ore	Fino a 7,86 euro	1,39 (0,35)	1,40 (0,35)	1,49 (0,35)	1,50 (0,35)
	Oltre 7,86 e fino a 9,57 euro	1,57 (0,39)	1,58 (0,39)	1,68 (0,39)	1,69 (0,39)
	Oltre 9,57 euro	1,91 (0,48)	1,92 (0,48)	2,04 (0,48)	2,06 (0,48)
Oltre 24 ore	Qualsiasi	1,01 (0,25)	1,02 (0,25)	1,08 (0,25)	1,09 (0,25)
Contributo di assistenza contrattuale (Cas.sa Colf)					
Qualsiasi	Qualsiasi	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)

Include il contributo addizionale (1,4%), restituibile in caso di conversione del rapporto a tempo indeterminato
Le cifre tra parentesi indicano la quota a carico del lavoratore/trice
Il contributo "No Cuaf" (Cuaf = contributo assegni familiari) si paga solo nei casi in cui il domestico sia coniuge del datore di lavoro oppure parente e affine entro il terzo grado e con lui convivente. In ogni altro caso si paga sempre il contributo "Sì Cuaf"

GIOVEDÌ 15 GENNAIO

RAVVEDIMENTO OPEROSO – Scade il termine per la regolarizzazione degli 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 dell'1% annuo calcolati per ogni giorno di ritardo dal 17 al 31 dicembre 2014 e dello 0,5% dal 1° gennaio 2015 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.

IMU e TASI – RAVVEDIMENTO OPEROSO - Chi non ha pagato l'IMU entro la scadenza del 16 dicembre scorso può regolarizzare entro questa data usufruendo della sanzione ridotta del 3%. Sono inoltre dovuti gli interessi legali calcolati al tasso dell'1% per ogni giorno di ritardo dal 17 al 31 dicembre 2014 e dello 0,5% dal 1° gennaio 2014 fino al giorno in cui viene eseguito il versamento del saldo. Per le modalità di pagamento si rimanda a quanto precisato nel numero di dicembre, ricordando comunque che sanzioni e interessi devono essere versati unitamente all'imposta dovuta.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

VENERDÌ 16 GENNAIO

IVA MENSILE – Ultimo giorno utile per versare l'eventuale imposta a debito relativa al mese di dicembre (al netto dell'acconto versato). Il codice tributo è 6012 – Versamento IVA mensile dicembre.

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); 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); 13) ritenute operate nel 4° trimestre 2014 in relazione agli utili corrisposti nello stesso periodo per i quali al socio è stata applicata la ritenuta a titolo d'imposta (codice 1035).

DICHIARAZIONI D'INTENTO - I contribuenti IVA devono presentare online 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.

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



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 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 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 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.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di dicembre 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, sostituiti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di dicembre 2014, incluse eventuali addizionali.

TFR A FONDO TESORERIA 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 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.

TICKET LICENZIAMENTI - Entro questa data va versato il contributo sui licenziamenti effettuati durante il mese di novembre 2014 (Inps circolare n. 44/2013).

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE) - Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di dicembre 2014 da parte dei committenti. Il pagamento va fatto tramite modello F24.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 26 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 a dicembre (operatori mensili) o nel 4° trimestre 2014 (operatori trimestrali).

MERCOLEDÌ 28 GENNAIO

RAVVEDIMENTO ACCONTO IVA - Scade il termine per regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA 2014 scaduto lo scorso 29 dicembre. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi legali (1% dal 28 al 31/12/2014 e 0,5% dall'1/1/2015 fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito). I codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8904 – Sanzione pecuniaria IVA;

1991 – Interessi sul ravvedimento IVA.

VENERDÌ 30 GENNAIO

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° gennaio 2015 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 deve essere effettuato utilizzando il modello di pagamento F23 ed i seguenti codici tributo:

115T – Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – 1ª 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;



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

1503 – Imposta di registro per risoluzioni del contratto;

1504 – Imposta di registro per proroghe del contratto.

SABATO 31 GENNAIO

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 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 dicembre 2014.

DISOCCUPAZIONE CO.CO.PRO. - Ultimo termine utile per presentare le richieste della «indennità di disoccupazione» per i collaboratori a progetto, c.d. una tantum. Interessati i collaboratori che nel 2013 hanno operato in regime di mono-committenza, conseguendo un reddito lordo ai fini Irpef non superiore a 20mila euro e che siano rimasti disoccupati per almeno due mesi. La scadenza interessa i collaboratori che hanno maturato il requisito di contribuzione nell'anno di richiesta dell'una tantum (pari a 1 mese) nel mese di dicembre 2014 (Inps, circolare n. 38/2013).

ASSEGNI FAMILIARI DAI COMUNI - Scade il termine per richiedere al proprio comune di residenza l'assegno familiare per l'anno 2015 da parte delle famiglie con almeno tre figli minori.

COMUNICAZIONE LAVORI IN SOMMINISTRAZIONE - Scade il termine per effettuare la comunicazione annuale ai sindacati aziendali sull'utilizzo di lavoratori in somministrazione durante l'anno 2014 (il termine può essere diverso se disciplinato dal contratto collettivo). In caso di omissione, il datore di lavoro è soggetto alla nuova sanzione d'importo da 250 a 1.250 (ministero del lavoro nota prot. n. 12187/2012).

ASSICURAZIONE INAIL CASALINGHE - Scade il termine per versare il premio di 12,91 euro per la tutela contro gli infortuni domestici dell'anno 2015. L'assicurazione è obbligatoria per chi ha età compresa tra 18 e 65 anni e svolge attività di lavoro, in via non occasionale, gratuitamente e senza vincolo di subordinazione, finalizzata alla cura della sua famiglia e della casa. Sono esenti coloro che svolgono altre attività di lavoro che già comportino iscrizione a forme obbligatorie di sicurezza sociale.

REVISORI LEGALI - Termine per effettuare il versamento del contributo obbligatorio dovuto dai revisori contabili iscritti nell'apposito registro, mediante bollettino postale pre-marcato intestato a Consip SpA (D.M. 24.09.2012).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 2 FEBBRAIO

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - E' l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni effettuate a dicembre (o nel 4° trimestre 2014) nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list"). Il limite da non superare è quello di € 500 per operazione.

In alternativa, si segnala che con il decreto semplificazioni in vigore dal 13 dicembre 2014, viene previsto che la comunicazione delle operazioni black list è obbligatoria solo quando l'ammontare complessivo annuale per tutte le operazioni nell'anno sia superiore a 10.000 euro. Si valuti dunque l'opportunità dell'applicazione della nuova normativa per le operazioni 2014.