



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE FEBBRAIO 2015

MARTEDÌ 10 FEBBRAIO

IMU TERRENI – Scade il termine per il versamento dell'IMU sui terreni; l'imposta è calcolata in base alle aliquote standard (7,6 per mille) tranne quando i Comuni abbiano approvato per, detti terreni, specifiche aliquote.

MERCOLEDÌ 11 FEBBRAIO

ESPORTATORI ABITUALI - Fino all'11.02.2015, gli operatori possono consegnare o inviare la dichiarazione d'intento al proprio cedente o prestatore, secondo le vecchie modalità. In questo caso, il fornitore non dovrà verificare l'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate. Tuttavia, per le dichiarazioni d'intento che esplicano effetti anche per operazioni poste in essere successivamente al 11.02.2015, vige l'obbligo, a partire dal 12.02.2015, di trasmettere le dichiarazioni in via telematica e di riscontrare l'avvenuta presentazione della dichiarazione all'Agenzia delle Entrate.

DOMENICA 15 FEBBRAIO

MODELLO RED - Termine di invio all'INPS della dichiarazione reddituale con riferimento ai solleciti relativi all'anno 2011 (campagna Red Ita 2012) - Mess. Inps 10.10.2014, n. 7604

LUNEDÌ 16 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 dello 0,5% 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 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

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, 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;
- 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).

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.

CONTRIBUTI INPGI E CASAGIT - Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di gennaio 2015 da parte delle aziende giornalisti 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 gennaio 2015 nella seguente misura:

- **30,72%** per i liberi professionisti, parasubordinati, gli associati in partecipazione privi di altra copertura;
- **23,50%** 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 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 2015 è pari a euro 100.324,00.

ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione INPS dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di gennaio 2015 agli associati in partecipazione. Per l'anno di competenza 2015 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 30,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 23,50% 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 gennaio 2015 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

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 gennaio 2015 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.

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 2015, incluse eventuali addizionali.

ARTIGIANI E COMMERCIANTI - Scade il termine per versare la quarta e ultima rata di contributi dovuti per l'anno 2014 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.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2014/2015 - I datori di lavoro devono procedere al calcolo e al versamento all'Inail dei premi assicurativi dovuti a titolo di conguaglio per il 2014 e di rata anticipata per il 2015. Entro lo stesso termine, inoltre, i datori devono comunicare all'Inail le variazioni presunte delle retribuzioni qualora intendano avvalersi della possibilità di ridurre la rata di premio anticipata.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

VENERDÌ 20 FEBBRAIO

ENASARCO - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre ottobre - dicembre 2014.

MERCOLEDÌ 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 2015 (operatori mensili).

SABATO 28 FEBBRAIO

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 2015.

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 gennaio 2015.

CERTIFICAZIONE UNICA 2015 - Termine di rilascio, ai soggetti cui sono stati corrisposti compensi nel 2014, delle certificazioni riportanti i dati fiscali e previdenziali relativi al lavoro dipendente, al lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

CERTIFICAZIONE UTILI SOCIETARI - Termine entro il quale deve essere rilasciata al percettore di utili societari la certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2014.

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 2014.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2014/2015 - I datori di lavoro devono per trasmettere all'Inail, in via telematica, le retribuzioni dei lavoratori assicurati dell'anno 2014.

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 2015. L'eventuale ritardo nella presentazione della richiesta comporta lo slittamento in avanti della decorrenza della pensione.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 2 MARZO

CONSEGNA CERTIFICAZIONE UNICA - Ultimo giorno utile per la consegna al lavoratore da parte del datore di lavoro o dell'ente pensionistico della nuova Certificazione Unica 2015 (ex modello Cud). Entro questa data devono essere consegnate ai percipienti anche le certificazioni dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2014.

COMUNICAZIONE DATI IVA - Ultimo giorno per procedere all'invio telematico della Comunicazione Dati IVA relativa all'anno 2014.

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 deve utilizzare il modello "F24 con elementi identificativi – Elide", e 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 - È l'ultimo giorno utile per presentare la comunicazione delle operazioni effettuate a gennaio 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.

LUNEDÌ 9 MARZO

CERTIFICAZIONE UNICA - INVIO TELEMATICO - Da quest'anno i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate le "Certificazioni Uniche" relative ai redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo e ai redditi diversi, già consegnate ai percipienti entro il 28 febbraio (la scadenza prevista dalla legge è il 7 marzo, ma viene prorogata perché il 7 e l'8 sono festivi).