



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**SCADENZE MARZO 2015**

**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.

**MARTEDÌ 3 MARZO**

**FINANZIAMENTI PER LA SICUREZZA** – A partire da questa data si possono precaricare, online, sul sito web dell'Inail, le domande di finanziamento degli interventi migliorativi per la sicurezza sul lavoro. Il pre-caricamento, che resterà possibile fare fino al 7 maggio, serve a verificare il possesso dei requisiti di partecipazione al bando. L'Inail renderà noto in un secondo momento i termini per l'invio delle domande (Bando ISI 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).



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**LUNEDÌ 16 MARZO**

**IVA MENSILE** - Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di febbraio. Il codice tributo da utilizzare è il 6002 – Versamento IVA mensile febbraio.

**IVA ANNUALE** - Scade il termine per effettuare il versamento dell'IVA relativa al 2014 risultante dalla dichiarazione annuale (unica soluzione o prima rata). Il versamento deve essere effettuato utilizzando il codice tributo 6099. Chi presenta la dichiarazione IVA insieme al modello UNICO può effettuare il versamento, maggiorato di interessi, entro il prossimo 16 giugno.

**TASSA BOLLATURA REGISTRI** - Scade il termine per versare la tassa annuale stabilita nella misura forfettaria di € 309,87 (elevata a € 516,46 se il capitale sociale alla data del 1° gennaio supera 516.456,90 euro) dovuta dalle società di capitali per la numerazione e bollatura dei libri sociali. Il codice tributo da utilizzare per il versamento è il 7085.

**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).

**CONDOMINIO** – Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente 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 febbraio 2015 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 febbraio 2015 nella seguente misura:

- **27,72%** per i liberi professionisti, parasubordinati, gli associati in partecipazione privi di altra copertura;
- **22,00%** 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 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 febbraio 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 febbraio 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 febbraio 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.

**TICKET LICENZIAMENTI** - Entro questa data va versato il contributo sui licenziamenti effettuati durante il mese di gennaio 2015 (Inps circolare n. 44/2013).

**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 febbraio 2015, incluse eventuali addizionali.

**MECOLEDÌ 18 MARZO**

**RAVVEDIMENTO OPEROSO** – Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 febbraio scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta al 3%, più gli interessi dello 0,50% annuo dal 17



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

febbraio 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.

### **VENERDÌ 20 MARZO**

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

### **LUNEDÌ 25 MARZO**

**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 febbraio 2015 (operatori mensili).

### **DOMENICA 29 MARZO**

**VOUCHER (BUONI LAVORO)** – Inizio periodo delle “vacanze pasquali” (terminerà il 7 aprile 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).

### **MARTEDÌ 31 MARZO**

**REGISTRO** - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° marzo 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”. Per le modalità di pagamento si rimanda alla scadenza del 2 marzo.

**EREDI** – È l'ultimo giorno a disposizione degli eredi delle persone decedute tra il 1° giugno e il 30 settembre 2014 per la presentazione telematica del Modello Unico 2014 (redditi 2013) per conto del de-cuius.

**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 febbraio 2015.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**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 febbraio 2015.

**CERTIFICAZIONE DELLA RETRIBUZIONE (DOMESTICI)** – Ai sensi del vigente Ccnl il lavoratore può richiedere, a partire da questo mese, il rilascio da parte del datore di lavoro di una dichiarazione da cui risulti l'ammontare complessivo delle somme erogate nell'anno 2014, ai fini della propria dichiarazione dei redditi.

**DENUNCIA ANNUALE ATTIVITÀ USURANTI** - Ultimo giorno per effettuare la denuncia annuale (anno 2014) dei lavoratori impegnati in lavorazioni usuranti. Si utilizza il modello "Lav-Us", che si trova sul sito del ministero del lavoro, sezione "cliclavoro", dal quale si effettua anche l'invio telematico della denuncia. L'omissione è punita con la sanzione da 500 a 1.500 euro, previa diffida ad adempiere (ministero del lavoro, nota prot. n. 4724/2011).

**CONTRIBUTI VOLONTARI** - Termine ultimo, per i soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi al fine di raggiungere il diritto a pensione, per pagare i contributi del trimestre solare ottobre/dicembre 2014 (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

**MODELLO EAS ENTI ASSOCIATI** - Termine di invio telematico del modello EAS qualora nel 2014 si siano verificate variazioni dei dati precedentemente comunicati.

**VERSAMENTO FIRR** - Termine ultimo per provvedere, da parte della ditta mandante, al versamento del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio, istituito presso l'Enasarco, mediante versamento telematico.

**RICEZIONE DEI DATI MODELLO 730/4** - I sostituti d'imposta, che intendono variare i dati già comunicati a partire dal 2011 (ad esempio, variazione di sede Entratel, indicazione dell'intermediario o variazione dello stesso), devono trasmettere in via telematica il modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate", disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

**FATTURA ELETTRONICA P.A.** - Dal 31.03.2015 è obbligatoria la fatturazione elettronica verso tutte le Pubbliche Amministrazioni, comprese le amministrazioni locali.

**FATTURA DIFFERITA** - Emissione e annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

**ACQUISTI DA SAN MARINO** - Termine di invio telematico della comunicazione degli acquisti di beni effettuati da San Marino nel mese precedente, mediante il modello polivalente.



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**MARTEDÌ 7 APRILE**

**VOUCHER (BUONI LAVORO)** – Fine del periodo delle “vacanze pasquali” (cominciato il 29 marzo) durante il quale i datori di lavoro di qualsiasi settore produttivo hanno potuto 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).

**VENERDÌ 10 APRILE**

**LAVORATORI DOMESTICI** - Ultimo giorno per versare i contributi all’Inps, relativi al I trimestre 2015 (gennaio/marzo), in relazione ai lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari.