



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE DICEMBRE 2015

MARTEDÌ 1 DICEMBRE

VOUCHER (BUONI LAVORO) – Inizio periodo delle “vacanze natalizie” (terminerà il 10 gennaio 2016) 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).

LUNEDÌ 14 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO “SPRINT” ACCONTI – Entro è possibile regolarizzare gli omessi o tardivi versamenti relativi all’acconto Irpef, Ires, Irap, cedolare secca, ecc. scaduti il 30 novembre scorso, pagando la mini sanzione dello 0,20% per ogni giorno di ritardo e gli interessi dello 0,50% annuo dal 1° 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;

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 15 DICEMBRE

RAGIONIERI COMMERCIALISTI - Contributi - Termine di versamento del saldo a congruaggio delle “eccedenze” del contributo soggettivo, integrativo e soggettivo supplementare.

DOTTORI COMMERCIALISTI - Contributi - Termine di versamento delle eccedenze contributive 2015.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

MERCOLEDÌ 16 DICEMBRE

IMU e TASI – Ultimo giorno utile per effettuare il versamento del saldo IMU 2015 e/o della TASI 2015.

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, 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 2015 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);
- 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 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.

RAVVEDIMENTO OPEROSO – Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 novembre scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 3% e degli interessi dello 0,50% annuo dal 17 novembre fino al giorno in cui il pagamento viene



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 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.

PAGAMENTO IMPOSTE EREDI – Per gli eredi delle persone decedute dopo il 16 febbraio 2015 che presentano il Modello Unico 2015 per conto del de-cuius, i termini di versamento delle imposte dovute dal defunto sono prorogati ad oggi (senza alcuna maggiorazione).

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) - Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di novembre 2015 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

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 2015 nella seguente misura:

- 27,72% per i liberi Professionisti

- 30,72% per i parasubordinati non assicurati obbligatoriamente, né pensionati

- 23,50% per i liberi professionisti, Associati, Parasubordinati già assicurati o pensionati

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 novembre 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.

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 no-



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

vembre 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.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO – Va effettuato il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di novembre 2015.

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 2015, 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 ottobre 2015 (Inps circolare n. 44/2013).

ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI RENDIMENTI DEL TFR – Scade il termine per versare l'acconto d'imposta sui rendimenti del tfr dei lavoratori dipendenti relativi all'anno 2015 (il saldo va pagato entro il 16 febbraio 2016). Attenzione; a partire da quest'anno, l'aliquota dell'imposta da versare è pari al 17% (11% fino al 2014).

LUNEDÌ 28 DICEMBRE

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 novembre (operatori mensili).

ACCONTO IVA – Scade questa data 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.

MARTEDÌ 29 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO MODELLO UNICO 2015 – Chi non ha presentato il modello Unico (redditi 2014), la dichiarazione Irap e/o la dichiarazione Iva in via autonoma (periodo di imposta 2014) entro il 30 settembre 2015, può regolarizzare la posizione entro oggi usufruendo del ravvedimento operoso. Occorre, pertanto, inviare per via telematica la dichiarazione (o le dichiarazioni) ed effettuare il pagamento della sanzione ridotta pari a 25 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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

MERCOLEDÌ 30 DICEMBRE

REGISTRO – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° dicembre 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 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;
- 1505 – Imposta di bollo.

RAVVEDIMENTO ACCONTI NOVEMBRE – Entro questa data si può regolarizzare l'omesso o tardivo pagamento della seconda o unica rata dell'acconto 2015 Irpef, Ires, Irap, cedolare secca, Ivie, Ivafe, ecc. che scadeva il 30 novembre scorso. Oltre all'imposta si deve pagare la sanzione ridotta del 3%, più gli interessi dello 0,50% annuo dal 1° dicembre fino al giorno del pagamento. Per i codici tributo si rimanda alla scadenza del 14 dicembre.

LIBRO INVENTARI - Sottoscrizione - Termine per la sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2015 in via telematica entro il 30.09.2015.

REGISTRI CONTABILI - Stampa - Termine per la stampa di registri contabili per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2015 in via telematica entro il 30.09.2015.

VOLUNTARY DISCLOSURE - Integrazioni - Termine di presentazione dell'integrazione dell'istanza, dei documenti e delle informazioni relative alla richiesta di accesso alla procedura di collaborazione volontaria (D.L. 153/2015).

GIOVEDÌ 31 DICEMBRE

COMMERCIO ESTERO 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 31.12.2015, 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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

EREDI – Presentazione in formato cartaceo presso gli uffici postali da parte dell'erede del modello Unico 2015 (redditi 2014) per conto del parente deceduto tra il 1° marzo e il 30 giugno 2015.

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 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 novembre 2015.

CONTRIBUTI VOLONTARI – Scade il termine per il pagamento dei contributi da parte dei soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi previdenziali per raggiungere il diritto alla pensione. Il versamento si riferisce al III trimestre solare del 2015, luglio/settembre (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

COMUNICAZIONE AI FONDI PENSIONE – Scade il termine per inviare al fondo pensione di appartenenza la comunicazione relativa all'eventuale importo di contributi pagati nell'anno 2014 ma non dedotti fiscalmente (si poteva farlo quest'anno con la dichiarazione dei redditi, Unico o 730). La comunicazione è necessaria affinché il fondo pensione possa, all'atto di erogazione delle prestazioni, escludere dalle tasse la quota di prestazione corrispondente all'importo dei contributi non dedotti fiscalmente.

CIGS PER CESSAZIONE ATTIVITÀ – Ultimo giorno per chiedere l'intervento della cassa integrazione guadagni straordinaria a causa della "cessazione attività". Dal 1° gennaio 2016, la Cigs si potrà richiedere solo in presenza di garanzie della continuazione dell'attività e mai in presenza della cessazione dell'attività, dell'aziende o di un ramo di essa.

ESONERO TRIENNALE – Ultimo giorno per effettuare l'assunzione di lavoratori dipendenti al fine di fruire dell'incentivo c.d. dell'esonero contributivo triennale (cioè lo sgravio totale dei contributi dovuti all'Inps, per la durata di tre anni dall'assunzione, nel limite di 8.060 euro all'anno).