



**Michele PARTIPILO**  
*Dottore Commercialista  
Revisore Contabile*

## **CIRCOLARE 1/2015**

Si riportano di seguito le principali scadenze del **PRIMO TRIMESTRE 2015**.

A seguito dell'entrata in vigore delle semplificazioni contenute nel D.Lgs. n. 175/2014 alcuni adempimenti sono stati soppressi / modificati. In particolare ciò interessa:

- la Comunicazione delle operazioni “black list”;
- la Comunicazione dati delle dichiarazioni d'intento;
- la Comunicazione dell'opzione / revoca della determinazione del valore della produzione IRAP con il metodo c.d. “da bilancio”;
- la Comunicazione dei lavori “a cavallo” d'anno con detrazione 55% - 65% (mod. IRE).

### **GENNAIO**

***Giovedì 15 gennaio***

#### **MOD. 730/2015**

Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale. Gli interessati devono dichiarare l'intenzione di avvalersi o meno di tale assistenza entro i 30 giorni successivi.

#### **IVA**

##### **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2014 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

***Venerdì 16 gennaio***

#### **IVA**

##### **LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2014 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

#### **IVA**

##### **DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute, per le quali sono state emesse “per la prima volta” fatture senza IVA registrate per il mese di dicembre 2014 (soggetti mensili).

Tale termine va inteso quale “termine ultimo” e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente ancorché nel mese non sia stata emessa alcuna fattura connessa con dichiarazioni d’intento ricevute.

#### **IRPEF**

##### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2014 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

#### **IRPEF**

##### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

#### **IRPEF**

##### **RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2014 per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).

##### **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2014 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d’appalto/d’opera effettuate nell’esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

#### **IRPEF**

##### **ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2014 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell’ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l’ammontare dell’apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell’associante risultante dall’ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

#### **INPS**

##### **DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2014.

#### **INPS**

##### **AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2014 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

#### **INPS**

##### **GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 22%, 27,72% o 28,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2014 agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 22%, 27,72% 28,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

*Martedì 20 gennaio*

#### **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2014, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

*Lunedì 26 gennaio*

#### **IVA COMUNITARIA**

##### **ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2014 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2014 (soggetti trimestrali).

#### **IMU**

##### **TERRENI "EX MONTANI"**

Versamento IMU 2014, in un'unica soluzione, per i terreni agricoli ex montani / di collina sulla base dei nuovi criteri contenuti nel DM 28.11.2014.

*Mercoledì 28 gennaio*

#### **MOD. UNICO 2014**

##### **MOD. IRAP 2014**

##### **REVOCA RIMBORSO**

Termine ultimo per la presentazione del mod. UNICO / IRAP 2014 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF / IRES / IRAP 2013 contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2014.

### **FEBBRAIO**

*Lunedì 2 febbraio*

#### **INPS**

##### **DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2014.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

#### **INPS**

##### **AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2014.

## **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI**

Versamento del contributo annuale (€ 26) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale intestato a Consip spa.

## **IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2014**

Invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2014.

## **IVA**

### **ACQUISTI DA SAN MARINO**

Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici con sede a San Marino, annotati a dicembre 2014.

A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

## **IVA**

### **COMUNICAZIONE "BLACK LIST"**

Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con operatori aventi sede, residenza o domicilio in Stati "black list" per le operazioni registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a €500, relative:

- a dicembre 2014 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2014 (soggetti trimestrali).

A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente.

<i>Lunedì 16 febbraio</i>
---------------------------

## **IVA**

### **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

## **IVA**

### **LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"**

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2014 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

## **IVA**

### **DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il quarto trimestre 2014 (soggetti trimestrali "speciali").

Tale termine va inteso quale "termine ultimo" e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento antecedente ancorché nel trimestre non sia stata emessa alcuna fattura connessa con le dichiarazioni d'intento ricevute.

## **IRPEF**

### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

## **IRPEF**

### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

### **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

## **IRPEF**

### **ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

## **INPS**

### **DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.

## **INPS**

### **GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,5% o 30,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

## **INPS**

### **CONTRIBUTI IVS**

Versamento della quarta rata fissa 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.

## **INAIL**

### **AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2014 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2015.

## **TFR**

### **SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2014 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2014.

*Venerdì 20 febbraio*

## **ENASARCO**

### **VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2014.

*Mercoledì 25 febbraio*

## **IVA COMUNITARIA**

### **ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).

## **MARZO**

*Lunedì 2 marzo*

## **INPS**

### **REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO**

Invio telematico all'INPS, da parte degli esercenti attività d'impresa che applicano dal 2015 il nuovo regime forfetario, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo.

### **CERTIFICAZIONE UNICA 2015**

- Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi / a progetto della certificazione dei redditi 2014 (ex mod. CUD);
- consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e di redditi diversi della certificazione attestante i compensi / provvigioni corrisposti nel 2014 e delle relative ritenute.

### **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2014 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo / utile.

La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2014 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

## **IVA**

### **COMUNICAZIONE DATI**

Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita al 2014. Si rammenta che sono esonerati dall'adempimento anche coloro che presentano nel mese di febbraio la dichiarazione IVA relativa al 2014.

## **IVA**

### **STAMPATI FISCALI**

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2014 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.

**INPS  
DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

**INAIL  
DENUNCIA RETRIBUZIONI**

Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

**IVA  
ACQUISTI DA SAN MARINO**

Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a gennaio.

A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

*Lunedì 9 marzo*

**CERTIFICAZIONE UNICA 2015**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2015 relativa:

- ai redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Nella Comunicazione va inoltre specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2015 (tale informazione interessa i soggetti che non hanno già inviato l'indirizzo nel 2014 e coloro che devono variare dati già comunicati).

*Lunedì 16 marzo*

**IVA  
CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di febbraio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

**IVA  
LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
- versamento saldo IVA 2014. Il saldo è influenzato dalla rettifica della detrazione IVA ex art. 19-bis2, DPR n. 633/72 per i soggetti che adottano dall'1.1.2015 il nuovo regime forfetario. Il termine interessa i soggetti che presentano la dichiarazione annuale in forma autonoma; la presentazione del mod. UNICO 2015 consente di differire il versamento fino al 16.6 / 16.7 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese.

**IVA  
DICHIARAZIONI D'INTENTO**

Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute per le quali sono state emesse "per la prima volta" fatture senza IVA registrate per il quarto trimestre 2014 (soggetti trimestrali).

Tale termine va inteso quale “termine ultimo” e pertanto la comunicazione può essere inviata anche in un momento a ancorché nel trimestre non sia stata emessa alcuna fattura onne con le dichiarazioni d’intento ricevute.

## **IRPEF**

### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1004).

## **IRPEF**

### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

### **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d’appalto/d’opera effettuate nell’esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

## **IRPEF**

### **ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni di marchi e opere dell’ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l’ammontare dell’apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell’associante risultante dall’ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

## **INPS**

### **GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000).

Versamento da parte dell’associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,5% o 30,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

## **TASSA ANNUALE**

### **LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- €309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a €516.456,90;
- €516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

## **ISI E IVA**

### **APPARECCHI INTRATTENIMENTO**

Versamento dell’ISI (codice tributo 5123) e dell’IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2015 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all’art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l’1.3.2015 o non disinstallati entro il 31.12.2014.

**Mercoledì 25 marzo**

**IVA COMUNITARIA**

**ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).

**Martedì 31 marzo**

**INPS**

**DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

**ENASARCO**

**VERSAMENTO FIRR**

Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.

**ENTI NON COMMERCIALI**

**VARIAZIONE DATI MOD. EAS**

Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2014, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati.

Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.

**IVA**

**ACQUISTI DA SAN MARINO**

Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a febbraio.

A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

*\*L'elaborazione dei testi, ancorché curata con scrupolosa attenzione, non impegna alcuna responsabilità*