

Ai Sigg. Clienti

loro sedi

Palmanova, li 15.01.2015.

Ns. rif.: Circolare n. 02/2015.

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2015.

Si riportano di seguito le principali scadenze del primo trimestre 2015.

GENNAIO	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 5	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.
SABATO 10	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 "Prospetto riepilogativo", relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.
GIOVEDÌ 15	⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di dicembre 2014.
	⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di dicembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
VENERDÌ 16	⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2014 e versamento dell'imposta dovuta.
	⇒ 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 applicazione dell'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 ancorchè nel mese 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 dicembre 2014 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – cod. tributo 1004).
	⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a dicembre 2014 per redditi di lavoro autonomo (cod. tributo 1040).
	⇒ IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI Versamento delle ritenute operate (20%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2014 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall' 1.7.98 (codice tributo 1035).



	<p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a dicembre 2014 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod. trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod. trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod. trib. 1040).</p>
	<p>⇒ 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).</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2014.</p>
	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale 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 gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di dicembre 2014, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
MARTEDÌ 20	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.</p>
	<p>⇒ REGISTRATORI DI CASSA - VERIFICHE PERIODICHE Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2014 da parte dei lavoratori e fabbricanti abilitati.</p>
LUNEDÌ 26	<p>⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di dicembre 2014 e al 4° trimestre 2014.</p>
	<p>⇒ 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.</p>

FEBBRAIO	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 02	<p>⇒ CONTRIBUTI REVISORI LEGALI Versamento del contributo annuale da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale intestato a Consip spa.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2014 Invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2014.</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2014.</p>
	<p>⇒ IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a dicembre 2014, da parte dei soggetti mensili; • al quarto trimestre 2014, da parte dei soggetti trimestrali.
	<p>⇒ VERSAMENTO DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' Il pagamento deve essere effettuato mediante versamento a mezzo di conto corrente postale intestato al comune o direttamente presso le tesorerie comunali, o in caso di affidamento in concessione, al suo concessionario anche mediante conto corrente postale o, se possibile, tramite Mod. F24.</p>
	<p>⇒ IVA ACQUISTI DA SAN MARINO Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a dicembre 2014. A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel Modello di comunicazione polivalente.</p>

GIOVEDÌ 5	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.
MARTEDÌ 10	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 "Prospetto riepilogativo", relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.
DOMENICA 15	⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di gennaio 2015.
LUNEDÌ 16	⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
	⇒ AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO INAIL Termine per il pagamento del premio INAIL per regolazione anno 2014 e anticipo anno 2015.
	⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE" - Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio 2015 e versamento dell'imposta dovuta; - Liquidazione IVA riferita al 4° trimestre 2014 e versamento dell'imposta dovuta da parte dei soggetti trimestrali "speciali" (es. autotrasportatori c/terzi – distributori carburanti).
	⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a gennaio 2015 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – cod. tributo 1004).
	⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a gennaio 2015 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).
	⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a gennaio 2015 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod. trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod.trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod.trib. 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).
	⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2015.
	⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a gennaio 2015 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 gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
	⇒ CONTRIBUTI IVS – ARTIGIANI/COMMERCianti Versamento della quarta rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti e artigiani.
	⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di gennaio 2015, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.
	⇒ TFR – SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2014 (cod. tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2014.
VENERDÌ 20	⇒ ENASARCO – VERSAMENTO CONTRIBUTI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2014.
	⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.
MERCOLEDÌ 25	⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di gennaio 2015.



MARZO	ADEMPIMENTI
LUNEDÌ 02	<p>⇒ CERTIFICAZIONE UNICA 2015 - Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto delle certificazioni 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.</p> <p>⇒ CERTIFICAZIONE UTILI Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2014 dalle 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.</p> <p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio 2015. 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.</p> <p>⇒ INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.</p> <p>⇒ IVA – COMUNICAZIONE DATI ANNUALI IVA Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati annuali IVA riferita all'anno 2014.</p> <p>⇒ TIPOGRAFIE E RIVENDITORI AUTORIZZATI Scade il termine per comunicare in via telematica la fornitura dei documenti fiscali per l'anno 2014.</p> <p>⇒ IVA ACQUISTI DA SAN MARINO Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a gennaio 2015. A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel Modello di comunicazione polivalente.</p>
GIOVEDÌ 5	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE, relative alla seconda metà del mese precedente.</p>
LUNEDÌ 09	<p>⇒ 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 730-4 relativi alla liquidazione dei mod. 730/2015.</p>
MARTEDÌ 10	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente del Mod. C3 "Prospetto riepilogativo", relativo al mese precedente, di cui al DM 23.7.2001.</p>
DOMENICA 15	<p>⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di febbraio 2015.</p>
LUNEDÌ 16	<p>⇒ IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di febbraio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p> <p>⇒ IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE - Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio 2015 e versamento dell'imposta dovuta; - Versamento dell'imposta relativa al 2014 risultante dalla dichiarazione annuale in forma autonoma.</p> <p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a febbraio 2015 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – cod. tributo 1004).</p> <p>⇒ IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a febbraio 2015 per redditi di lavoro autonomo (cod.tributo 1040).</p> <p>⇒ IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute alla fonte operate a febbraio 2015 relative a: - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod. trib. 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod.trib. 1040); - contratti di associazione in partecipazione (cod.trib. 1040).</p>

	<p>⇒ 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).</p>
	<p>⇒ GESTIONE SEPARATA INPS Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti sui compensi corrisposti a febbraio 2015 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 gli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali a favore del personale dipendente, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio 2015.</p>
	<p>⇒ TASSA ANNUALE TENUTA LIBRI CONTABILI E SOCIALI Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (cod. tributo 7085) da parte delle società di capitali nella misura di: - € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione non è superiore a € 516.456,90 - € 516,46 se il capitale sociale o fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.</p>
	<p>⇒ ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO Versamento dell'ISI (cod. tributo 5123) e dell'IVA (cod. 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 il 01.03.2015 e non disinstallati entro il 31.12.2014.</p>
	<p>⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese di febbraio 2015, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.</p>
VENERDI 20	<p>⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO Termine ultimo per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.</p>
MERCOLEDI 25	<p>⇒ IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi e degli acquisti di beni/servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di febbraio 2015.</p>
MARTEDI 31	<p>⇒ INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio 2015.</p>
	<p>⇒ ENASARCO – VERSAMENTO FIRR Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.</p>
	<p>⇒ ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS Presentazione 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 necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia Entrate con i modd. AA5/60 o AA7/10.</p>
	<p>⇒ 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 contenuto nel Modello di comunicazione polivalente.</p>

Cordiali saluti.

*** I.C.E. SRL ***