



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE MARZO 2014

LUNEDÌ 3 MARZO

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 potrà utilizzare il modello di pagamento F23 ed i seguenti codici tributo:

- 115T – Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – 1^a annualità;
- 112T – Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – annualità successive;
- 107T – Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – intero periodo;
- 114T – Imposta di registro per proroghe;
- 108T – Imposta di registro per affitto fondi rustici;
- 113T – Imposta di registro per risoluzioni.

In alternativa, si può pagare con il nuovo modello "F24 con elementi identificativi – Elide", utilizzando 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.

LUNEDÌ 17 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 2013 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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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). Per il versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti per incrementi di produttività il codice tributo è il 1053 (oppure 1604 sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione; 1904 per quelli maturati in Sardegna e versata fuori regione; 1905 per i quelli maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione; 1305 per i suoi compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni).

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.

DICHIARAZIONI D'INTENTO - I contribuenti IVA devono presentare on line all'Agenzia delle entrate una comunicazione con i dati relativi alle lettere d'intento che hanno ricevuto dagli esportatori abituali e, per effetto delle quali, possono emettere fattura senza applicazione dell'IVA. Questa comunicazione va fatta entro questa data dai contribuenti con liquidazione Iva mensile, se nel mese di febbraio 2014 hanno effettuato operazioni senza applicazione dell'IVA. Se, invece, pur avendo ricevuto la dichiarazione di intento entro febbraio, il contribuente non ha effettuato operazioni, la comunicazione al Fisco non deve essere inviata.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) – Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di febbraio 2014 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.



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 2014 nella seguente misura:

- 27,72% per i liberi professionisti privi di altra copertura;
- 28,72% per i Parasubordinati, gli associati in partecipazione non assicurati obbligatoriamente,
- 22% 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 del 28,72 per cento, del 27,72 per cento e del 22,00 per cento, 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 2014 è pari a euro 100.123,00.

ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione INPS dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di febbraio 2014 agli associati in partecipazione. Per l'anno di competenza 2014 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 28,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 22% 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.

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO - Va effettuato il pagamento dei contributi all'Enpals relativi al mese di febbraio 2014.

MERCOLEDÌ 19 MARZO

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 17 febbraio scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta al 3%, più gli interessi dell'1% annuo dal 18 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.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

MARTEDÌ 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 2014 (operatori mensili).

LAVORATORI SPORT E SPETTACOLO - Va effettuata la trasmissione telematica della denuncia contributiva all'Enpals relativa al mese di febbraio 2014.

LUNEDÌ 31 MARZO

DETRAZIONE 55% - 65% COMUNICAZIONE - Termine di invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per lavori che proseguono oltre il periodo d'imposta, iniziati nel 2013.

CONTRIBUTO SABATINI BIS ISTANZA - Dalle ore 9 del 31.03.2014 è possibile presentare via PEC, alle banche o agli intermediari finanziari aderenti alle convenzioni, le istanze per l'accesso agli incentivi della "Sabatini-bis" (C.M. Svil. Econom. 10.02.2014, n. 4567).

Modello EAS - Termine di invio telematico del modello EAS qualora nel 2013 si siano verificate variazioni dei dati precedentemente comunicati.

REGISTRO - Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° marzo 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 potrà utilizzare sia il tradizionale modello F23 che il modello F24. Al riguardo si rimanda alla scadenza del 1° marzo.

OPERAZIONI CON PARADISI FISCALI - E' l'ultimo giorno utile per presentare on line all'Agenzia delle entrate il cosiddetto "modello polivalente" per la comunicazione delle operazioni (di importo superiore a 500 euro) effettuate a febbraio 2014 nei confronti di operatori residenti in Paesi a fiscalità privilegiata (cosiddetti territori "black list").

EREDI - E' l'ultimo giorno a disposizione degli eredi delle persone decedute tra il 1° giugno e il 30 settembre 2013 per la presentazione telematica del Modello Unico 2013 (redditi 2012) per conto del de-cuius.

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA - Primo giorno utile per presentare la dichiarazione annuale IVA relativa al 2013 in via autonoma (cioè non compresa nel modello Unico 2014).

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 2014.

DENUNCIA UNIEMENS - I datori di lavoro e i committenti 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 2014.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

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 2013, ai fini della propria dichiarazione dei redditi.

CONTRIBUTI VOLONTARI - Termine ultimo, per i soggetti autorizzati a proseguire volontariamente il versamento dei contributi previdenziali al fine di raggiungere il diritto a pensione, per pagare i contributi relativi al trimestre solare ottobre/dicembre 2013 (i versamenti effettuati oltre il termine sono nulli e rimborsabili).

ENASARCO-CONTRIBUZIONE FIRR - Termine ultimo per il pagamento, da parte delle ditte preponenti, dei contributi dovuto all'Enasarco per il Firr (Fondo indennità risoluzione rapporto) per gli agenti e rappresentanti, calcolati sulle provvigioni erogate nell'anno 2013.

MERCOLEDÌ 8 APRILE

FINANZIAMENTI PER LA SICUREZZA - Termina la possibilità di precaricare online le istanze per la richiesta degli incentivi Inail al finanziamento degli interventi migliorativi per la sicurezza sul lavoro. Il pre-caricamento è stato possibile dal 21 gennaio. Il 30 aprile l'Inail pubblicherà i termini per l'invio delle domande (Bando ISI 2013).

VENERDÌ 10 APRILE

LAVORATORI DOMESTICI - Scade il termine per il versamento dei contributi all'Inps relativi al primo trimestre (gennaio/marzo) 2014 da parte dei datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari. I nuovi importi dei contributi tengono conto delle novità introdotte dalla riforma Fornero del mercato del lavoro, tra cui una maggiorazione nel caso di domestici che siano stati assunti o vengano assunti a termine.

I CONTRIBUTI ORARI DEL 2014

Orario settimanale	Tipo assunzione: ►	Tempo indeterminato (2) (3)		Tempo determinato (1) (2) (3)	
	▼Retribuzione oraria	Sì Cuaf	No Cuaf	Sì Cuaf	No Cuaf
Fino a 24 ore	Fino a 7,86 euro	1,39 (0,35)	1,40 (0,35)	1,49 (0,35)	1,50 (0,35)
	Oltre 7,86 e fino a 9,57 euro	1,57 (0,39)	1,58 (0,39)	1,68 (0,39)	1,69 (0,39)
	Oltre 9,57 euro	1,91 (0,48)	1,92 (0,48)	2,04 (0,48)	2,06 (0,48)
Oltre 24 ore	Qualsiasi	1,01 (0,25)	1,02 (0,25)	1,08 (0,25)	1,09 (0,25)
Contributo di assistenza contrattuale (Cas.sa Colf)					
Qualsiasi	Qualsiasi	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)