

PRINCIPALI SCADENZE DI GENNAIO 2015

15 GIOVEDÌ	
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.

16 - VENERDÌ	
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di dicembre 2014 (contribuenti mensili), tenuto conto dell'eventuale acconto versato lo scorso 29/12.
DICHIARAZIONI D'INTENTO	Termine per l'invio telematico 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 (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 le dichiarazioni ricevute.
RITENUTE (su pagamenti effettuati in dicembre 2014)	Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (1001) e assimilati (1004). Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038). Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente. Condomini: versamento ritenute del 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF). Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati". Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef.
INTRATTENIMENTI	versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di dicembre 2014.
PREVIDENZA	Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di dicembre 2014. 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% o 28,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). INPS - Agricoltura: versamento della quarta rata 2014 dei contributi

	previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

20 MARTEDÌ	
-------------------	--

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico alle Entrate dei dati relativi le verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel 4° trimestre 2014, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
---------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

26 LUNEDÌ	
------------------	--

INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative a dicembre 2014 (mensili) e al 4° trimestre 2014 (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.
---------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

28 MERCOLEDÌ	
---------------------	--

MOD. UNICO IRAP 2014 REVOCA RIMBORSO	Termine ultimo per la presentazione del modello 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.
---------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2 FEBBRAIO LUNEDÌ	
--------------------------	--

COMUNICAZIONE "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI	Invio telematico delle operazioni con soggetti passivi aventi sede in Paesi "black list" di importo superiore a € 500 registrate o soggette a registrazione nel mese di dicembre 2014 (soggetti mensili) o nel quarto trimestre 2014 (soggetti trimestrali). A tal fine, il contribuente può utilizzare il quadro BL del modello di comunicazione "polivalente".
---------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2014. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
---------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del modello DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel 4° trimestre 2014.
-------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione relativa gli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati nel mese di dicembre 2014, utilizzando il quadro SE contenuto nel modello "polivalente".
-------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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.
--------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------