

PRINCIPALI SCADENZE DI FEBBRAIO 2015

16 LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di gennaio e risultanti da documenti di accompagnamento (Ddt, bolla di consegna e simili), tenendo presente che l'annotazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.
FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < €.300,00	Annotazione dell'eventuale cumulativa delle fatture emesse e/o ricevute, nonché delle autofatture emesse dal cessionario/committente per le operazioni, territorialmente rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare inferiore a 300,00 euro.
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso del mese di gennaio, per le quali risultano emessi scontrino o ricevuta fiscale.
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE: REGISTRAZIONI CONTABILI	Le associazioni sportive dilettantistiche con proventi commerciali nell'anno precedente fino a €.250.000 devono annotare l'ammontare dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di gennaio (contribuenti mensili).
IVA TRIMESTRALI SPECIALI	liquidazione e versamento dell'imposta a debito (scomputato l'acconto Iva) relativa al 4° trimestre 2014 da parte di autotrasportatori c/terzi, distributori di carburante ed associazioni in regime di L. 398/91.
IVA 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 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.
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di gennaio 2015)	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004).</p> <p>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).</p> <p>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente.</p> <p>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).</p> <p>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".</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef.</p>
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di gennaio.

PREVIDENZA	<p>Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di gennaio.</p> <p>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'associato 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).</p> <p>IVS: versamento 4° rata fissa 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte degli iscritti alla gestione IVS artigiani e commercianti.</p>
TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA	Termine ultimo per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR (cod. trib. 1713), dedotto quanto versato in acconto.
INAIL - PREMIO	Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2014 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2015.
IVA DI GRUPPO	Termine ultimo per la presentazione del modello IVA 26 per comunicare all'Agenzia delle entrate quali sono le società che intendono avvalersi del regime di compensazione di gruppo. Si rammenta che sono tenuti a tale adempimento le società che partecipano (in via diretta o indiretta) per una percentuale > 50% nel capitale di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata.

20 VENERDI

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2014.
---	---

25 MERCOLDÌ

INTRASTAT MENSILI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative al mese di gennaio (mensili).
--------------------------	--

2 MARZO LUNEDI

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.
ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a gennaio. A tal fine va utilizzato il quadro SE contenuto nel nuovo modello di comunicazione "polivalente".
COMUNICAZIONE DATI IVA	Invio telematico della comunicazione dati IVA riferita al 2014. Si rammenta che tra i soggetti esonerati sono ricompresi anche coloro che presentano il modello IVA 2015 entro il prossimo 28/02.
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.
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.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro.
CERTIFICAZIONE UNICA 2015	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o a progetto della certificazione dei redditi 2014 (ex mod. CUD); ▪ Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposti e le ritenute effettuate nel 2014.
INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI	Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.