



del 30 Gennaio 2015

News per i Clienti dello studio

Ai gentili clienti
Loro sedi

Lo scadenziario di Febbraio 2015

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di febbraio 2015** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di Febbraio 2015

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine iniziale per la presentazione telematica della dichiarazione annuale IVA "separata" relativa all'anno precedente. Sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA "separata" i soggetti che si sono avvalsi della liquidazione IVA di gruppo. Possono presentare la dichiarazione IVA "separata" anche i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, indipendentemente dalla presenza di un credito o di un

			debito IVA derivante dalla dichiarazione
2 Lunedì	Imposte dirette	Imprese e lavoratori autonomi delle Regioni Emilia-Romagna, Lombardia e Veneto danneggiati dal terremoto del maggio 2012	Termine iniziale per la presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, delle richieste di attribuzione del credito d'imposta in relazione ai costi sostenuti: <ul style="list-style-type: none"> ➤ per la ricostruzione, il ripristino o la sostituzione dei beni distrutti o danneggiati, ovvero per la realizzazione di interventi di miglioramento antisismico; ➤ dall'1.1.2014 al 31.12.2014 e per quelli non indicati nelle eventuali richieste presentate in precedenza
5 Giovedì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di gennaio
12 Giovedì	IVA	Esportatori abituali	Decorrenza dell'obbligo di trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato, delle dichiarazioni d'intento che esplicano effetti successivamente all'11.2.2015
12	IVA	Soggetti fornitori di	Decorrenza dell'obbligo di

Giovedì		esportatori abituali	riscontrare l'avvenuta trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, da parte del soggetto esportatore, delle dichiarazioni d'intento che esplicano effetti successivamente all'11.2.2015
13 Venerdì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Secondo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; ➤ alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori

			<p>dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</p> <p>➤ alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente.</p> <p>Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni</p>
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
15 Domenica	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale

<p>15 Domenica</p>	<p>IVA</p>	<p>Soggetti con partita IVA</p>	<p>Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.</p> <p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ i numeri delle fatture cui si riferisce; ➤ l'imponibile complessivo; ➤ l'IVA distinta per aliquota
<p>15 Domenica</p>	<p>Imposte dirette e IVA</p>	<p>Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi</p>	<p>Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione.</p> <p>Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata</p>
<p>15 Domenica</p>	<p>IRES, IRAP e IVA</p>	<p>Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398</p>	<p>Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di</p>

			<p>attività commerciali nel mese precedente.</p> <p>Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art.25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; ➤ le plusvalenze patrimoniali; ➤ le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
15 Domenica	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito <i>ex art.</i> 145 del TUIR	<p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ nei registri previsti ai fini IVA; ➤ ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
15 Domenica	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente

15 Domenica	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente
16 Lunedì	Imposte dirette	<i>Start up</i> innovative	Termine iniziale, a partire dalle ore 12:00, per la presentazione delle domande: <ul style="list-style-type: none"> ➤ di finanziamento agevolato o di servizi di tutoraggio tecnico-gestionale, in relazione a specifici piani di impresa e programmi di investimento; ➤ esclusivamente in via telematica, utilizzando la procedura informatica disponibile sul sito www.smartstart.invitalia.it, secondo le modalità e gli schemi ivi indicati. <p>La domande possono essere presentate fino ad esaurimento delle risorse disponibili</p>
16 Lunedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Lunedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Lunedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF

		lavoro dipendente e assimilati	relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Lunedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Lunedì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre ottobre-dicembre 2014
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
16 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente

16 Lunedì	Contributo INPS <i>ex L. 335/95</i>	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente
16 Lunedì	Contributo INPS <i>ex L. 335/95</i>	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Lunedì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
16 Lunedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi i "lavoratori a progetto")	Termine per comunicare all'INAIL, tramite la prevista applicazione telematica, la riduzione delle retribuzioni presunte per l'anno in corso
16 Lunedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi i "lavoratori a progetto")	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2014 e in acconto per il 2015; ➤ effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale). La relativa denuncia deve essere

			presentata all'INAIL esclusivamente in via telematica, entro il 28.2.2015
16 Lunedì	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
16 Lunedì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente. I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva dell'11% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2015, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
16 Lunedì	Contributo di solidarietà del 3%	Sostituti d'imposta che erogano redditi di lavoro dipendente e/o	Versamento del contributo di solidarietà del 3% dovuto sui redditi di importo superiore ai 300.000,00

		assimilati	euro lordi annui, trattenuto in sede di conguaglio di fine anno precedente effettuato a gennaio
16 Lunedì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi <i>ex art.67 co. 1 lett. l)</i> del TUIR
16 Lunedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> ➤ effettuate nell'esercizio di impresa; ➤ oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono	Versamento delle ritenute alla fonte operate

		compensi per avviamento e contributi	nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici
16 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della detrazione del 50-65%
16 Lunedì	IVA	Società ed enti controllanti che intendono avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo	Termine per la presentazione, esclusivamente in via telematica, del modello IVA 26 per avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo per l'anno solare in corso
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2015, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di

			servizi
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al secondo mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi
16 Lunedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei "minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
16 Lunedì	IVA	Persone fisiche rientranti nel nuovo regime fiscale forfettario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente
16 Lunedì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"
16 Lunedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio"

			gestito", dovuta per l'anno precedente
16 Lunedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente
16 Lunedì	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP	SGR che gestiscono fondi comuni di investimento immobiliare	Versamento dell'imposta sostitutiva del 7% dovuta per l'anno precedente, in relazione ai fondi comuni di investimento immobiliare esistenti al 31.12.2010, nei quali almeno un partecipante deteneva quote per un ammontare superiore al 5%, messi in liquidazione entro il 31.12.2011
16 Lunedì	Ritenuta sui contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione	Imprese di assicurazione	Versamento del 10% della ritenuta a titolo d'imposta applicata sui redditi maturati in relazione ai contratti stipulati entro il 31.12.95 da soggetti esercenti attività commerciali, costituiti dalla differenza tra il valore della riserva matematica di ciascuna polizza alla data del 31.12.2012 e i premi versati
16 Lunedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente
16 Lunedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni,	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza,

		ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	effettuate nel mese precedente
17 Martedì	Tariffa incentivante e certificati verdi	Soggetti che producono energia elettrica da fonti rinnovabili	Termine per comunicare al Gestore dei servizi energetici spa (GSE) l'opzione relativa alla rimodulazione degli incentivi per l'energia elettrica prodotta dagli impianti a fonti rinnovabili, diversi da quelli fotovoltaici
20 Venerdì	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre
20 Venerdì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 310,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 26,00 euro per singolo materiale ovvero 52,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve</p>

			essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.
25 Mercoledì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio
25 Mercoledì	IVA	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di gennaio. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
25 Mercoledì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
25 Mercoledì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente
28 Sabato	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Datore di lavoro o committente sostituto d'imposta	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto)
28 Sabato	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori autonomi, ecc.) la certificazione, relativa all'anno precedente: <ul style="list-style-type: none"> ➤ delle somme e valori corrisposti; ➤ delle ritenute operate; ➤ delle detrazioni d'imposta effettuate;

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ dei contributi previdenziali trattenuti
28 Sabato	IRPEF ed IRES	Soggetti che corrispondono dividendi	<p>Termine per consegnare ai soggetti percettori la certificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ degli utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, in qualunque forma corrisposti nell'anno precedente; ➤ delle relative ritenute operate o delle imposte sostitutive applicate
28 Sabato	<i>Capital gain</i>	Notai, intermediari professionali, società ed enti emittenti, che comunque intervengono, anche in qualità di controparti, nelle cessioni e nelle altre operazioni che possono generare redditi diversi di natura finanziaria (c.d. " <i>capital gain</i> "), di cui all'art. 67 co. 1 lett. c) - <i>cquinquies</i>) del TUIR	<p>Termine per rilasciare alle parti la certificazione delle operazioni effettuate nell'anno precedente.</p> <p>L'obbligo di certificazione non si applica se il contribuente ha optato per il regime del "risparmio amministrato" o del "risparmio gestito", ai sensi, rispettivamente, degli artt. 6 e 7 del DLgs. 461/97</p>
28 Sabato	Imposte dirette	Soggetti che erogano mutui agrari e fondiari	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati relativi all'anno precedente degli interessi passivi e oneri accessori; ➤ in relazione a tutti i soggetti del rapporto
28	Imposte dirette	Imprese di	Comunicazione telematica

Sabato		assicurazione	all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID): <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati relativi all'anno precedente dei contratti e dei premi di assicurazione sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; ➤ in relazione a tutti i soggetti del rapporto
28 Sabato	Imposte dirette	Enti previdenziali	Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati: <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati relativi all'anno precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali; ➤ in relazione a tutti i soggetti del rapporto
28 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la presentazione telematica, diretta ovvero tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA "separata" relativa all'anno precedente, al fine di: <ul style="list-style-type: none"> ➤ beneficiare dell'esonero dalla presentazione della comunicazione dati IVA; ➤ utilizzare in compensazione nel modello F24, a partire dal 16.3.2015, eventuali crediti IVA superiori a 5.000,00 euro (con il visto di conformità o l'attestazione dell'organo di controllo, se l'importo supera i 15.000,00 euro)
28 Sabato	IVA	Contribuenti IVA, salvo specifiche esclusioni	Presentazione diretta in via telematica della comunicazione dati

		(es. persone fisiche che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 25.000,00 euro)	IVA relativa all'anno solare precedente
28 Sabato	IVA	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica (es. dottori commercialisti, esperti contabili, consulenti del lavoro)	Trasmissione in via telematica delle comunicazioni dati IVA relative all'anno solare precedente
28 Sabato	Imposte dirette e IVA	Tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e soggetti autorizzati alla rivendita, nonché intermediari abilitati incaricati	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle comunicazioni dei dati relativi alla fornitura di documenti fiscali, con riferimento all'anno solare precedente
28 Sabato	IRES	Persone che hanno la direzione dei consorzi con attività esterna, esclusi i Confidi	Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente
28 Sabato	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese
28 Sabato	Contributi INPS	Imprenditori che applicano il nuovo regime fiscale forfettario	Termine per presentare all'INPS, in via telematica, l'apposita dichiarazione per fruire del regime contributivo agevolato, a decorrere dall'anno in corso
28 Sabato	Contributi INPS	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica,

			direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente
28 Sabato	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: <ul style="list-style-type: none"> ➤ collaboratori coordinati e continuativi; ➤ lavoratori a progetto; ➤ lavoratori autonomi occasionali; ➤ venditori a domicilio; ➤ associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; ➤ altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95
28 Sabato	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi i "lavoratori a progetto")	Termine per presentare la denuncia in via telematica, in relazione all'autoliquidazione dei premi dovuti a saldo per il 2014 e in acconto per il 2015
28 Sabato	Premi INAIL	Datori di lavoro in attività da almeno due anni	Presentazione telematica all'INAIL della domanda di riduzione dei premi, con effetto per l'anno in corso, in presenza dei seguenti requisiti: <ul style="list-style-type: none"> ➤ datore di lavoro in regola con le

			<p>disposizioni in materia di prevenzione infortuni e di igiene del lavoro e con gli adempimenti contributivi ed assicurativi;</p> <p>➤ nell'anno precedente siano stati effettuati interventi di miglioramento nel campo della prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, ulteriori rispetto alle prescrizioni di legge</p>
28 Sabato	Contributo CONAI	Soggetti esportatori	Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la domanda di rimborso o conguaglio per singolo materiale, in base alla procedura ordinaria <i>ex post</i> , relativa all'anno precedente
28 Sabato	Contributo CONAI	Soggetti esportatori	Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la comunicazione dei nuovi <i>plafond</i> per l'anno in corso, sulla base della procedura semplificata <i>ex ante</i>
28 Sabato	Imposta di registro	Soggetti che hanno stipulato contratti di affitto dei fondi rustici	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> • registrare cumulativamente i contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso dell'anno precedente tra le stesse parti; • versare la relativa imposta
28 Sabato	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della prima rata bimestrale
28 Sabato	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di

			<p>gennaio, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre</p>
28 Sabato	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	<p>Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste:</p> <ul style="list-style-type: none"> • di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; • consegnate nel mese precedente
28 Sabato	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	<p>Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente</p>
28 Sabato	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	<p>Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati

			<p>identificativi dei soggetti che le hanno effettuate;</p> <ul style="list-style-type: none"> • qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
28 Sabato	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente; • presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
28 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	<p>Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile</p>
28 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai</p>

			beni consegnati o spediti nel mese precedente.
28 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
28 Sabato	IVA	Operatori economici italiani	Termine per effettuare la comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, delle operazioni di acquisto da operatori economici di San Marino: <ul style="list-style-type: none"> ➤ mediante autofattura; ➤ annotate nel mese precedente
28 Sabato	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none"> ➤ delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente; ➤ esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF
28 Sabato	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre ottobre dell'anno precedente
28 Sabato	Prelievo erariale Unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in

		gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà
28 Sabato	Imposte dirette	Imprese, consorzi e società consortili, centri di ricerca, parchi scientifici e tecnologici	Presentazione al Ministero dell'Università e della Ricerca delle domande di contributo per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ specifici progetti per attività di ricerca, unitamente a non preponderanti attività di sviluppo precompetitivo; ➤ formazione e/o riqualificazione professionale finalizzata al riorientamento e al recupero di competitività delle proprie strutture di ricerca

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Cordiali saluti.

Marco Perciballi