

INFORMATIVA N. 20 / 2014

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2015

Alcune novità e semplificazioni fiscali contenute nel **D.Lgs. N. 175/2014** :

1. COMUNICAZIONI BLACK LIST

[Art. 21 D.Lgs n. 175/2014]

Dal **1° gennaio 2015** la comunicazione delle operazioni con Paesi **black list** diventa annuale, e non più mensile o trimestrale, e solo per le operazioni di importo complessivo annuale superiore a 10 mila euro. *N.B.: l'Agenzia delle Entrate con comunicato stampa del 19.12.2014 ha precisato che i contribuenti continueranno ad utilizzare le vecchie modalità per le operazioni registrate o soggette a registrazione fino al 31.12.2014.*

2. LETTERE/DICHIARAZIONI D'INTENTO

[Art. 20 D.Lgs n. 175/2014, Provvedimento Agenzia Entrate del 12.12.2014 prot. 159674]

Per le operazioni da effettuare a decorrere dal **1° gennaio 2015**,

- gli **esportatori abituali** che intendono avvalersi del regime agevolato di acquistare beni e servizi senza applicazione Iva devono:
 1. trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione d'intento
 2. consegnare la dichiarazione d'intento, unitamente alla ricevuta telematica di presentazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate, al fornitore/prestatore o in dogana.
- i **fornitori**, una volta ricevuta la dichiarazione d'intento unitamente alla ricevuta telematica di presentazione, devono:
 1. riscontrare telematicamente l'avvenuta presentazione all'Agenzia delle Entrate da parte del cliente esportatore abituale, tramite verifica online al seguente indirizzo <http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificaIntent.do?evento=carica> oppure consultando le informazioni relative aprendo il proprio *Cassetto Fiscale nell'area "Comunicazioni"*
 2. riepilogare nella dichiarazione Iva annuale i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute

Il provvedimento dispone un **periodo transitorio valido fino all'11 febbraio 2015** durante il quale gli esportatori abituali avranno la possibilità di adottare le nuove modalità oppure continuare ad inviare le dichiarazioni d'intento secondo le **precedenti modalità**.

GENNAIO**Venerdì 16/01/2015**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2014 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato. (codice tributo 6012 , anno di riferimento 2014).
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di dicembre 2014 .
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 e lavoratori a progetto).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2014 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 12 , anno di riferimento 2014).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2014 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 12, anno di riferimento 2014);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2014 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 22% o 28,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2014 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
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 e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 12 , anno di riferimento 2014 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 12 , anno di riferimento 2014 a titolo di Ires)

Lunedì 26/01/2015

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2014 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2014 (soggetti trimestrali).
--	---

FEBBRAIO

Lunedì 02/02/2015

IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni registrate o soggette a registrazione: <ul style="list-style-type: none">- del mese di dicembre 2014, da parte dei soggetti mensili- del quarto trimestre 2014, da parte dei soggetti trimestrali N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO BL CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.
ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al quarto trimestre 2014 (Circolare Agenzia delle Dogane n. RU145055 del 22.12.2014), del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate. <ul style="list-style-type: none">- € 216,58609 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2014 Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 .
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013) delle operazioni d'acquisto senza Iva con operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di dicembre 2014 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.

Lunedì 16/02/2015

IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di gennaio 2015 se il cliente esportatore abituale utilizza le modalità vigenti prima del D.Lgs. 175/2014.
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio 2015 e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6001, anno di riferimento 2015); • Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2014 da parte dei contribuenti "speciali" (autotrasportatori) e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6034, anno di riferimento 2014).
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 e lavoratori a progetto).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2015 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 01 , anno di riferimento 2015).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2015 relative a : <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 01, anno di riferimento 2015);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2015 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2014 e per l'anticipo dell'anno 2015 anche rateizzato in 4 rate (16.02.2015 ; 18.05.2015 ; 20.08.2015 ; 16.11.2015).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 2015 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 2015 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 01 , anno di riferimento 2015 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 01 , anno di riferimento 2015 a titolo di Ires)

RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo 1713).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa per il 2014 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCIANTI - ARTIGIANI . ATTENZIONE: <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

Venerdì 20/02/2015

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

Mercoledì 25/02/2015

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio 2015 (soggetti mensili).
---	---

M A R Z O**Lunedì 02/03/2015**

CERTIFICAZIONE UNICA 2015 [ex CUD]	NOVITÀ 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 . Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2014 .
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2014 dalle società (srl, spa) a titolo di dividendo/utile .
STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2014 da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (<i>approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013</i>) delle operazioni d'acquisto senza Iva con <u>operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino</u> annotate/registrate nel mese di gennaio 2015 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE (SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI) approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013.
IVA COMUNICAZIONE DATI	Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita all'anno 2014 . Sono esonerati coloro che presentano la dichiarazione IVA relativa al 2014 nel mese di febbraio anche al fine di utilizzare in compensazione nel modello F24 il credito annuale. <i>Con prossima informativa invieremo il modello e le istruzioni relative alla comunicazione dati annuale IVA</i>

Lunedì 09/03/2015

INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA 2015	<p style="text-align: center;"><u>NOVITÀ</u></p> <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta, direttamente o tramite intermediari delegati, dei dati contenuti nella Certificazione Unica relativa</p> <ul style="list-style-type: none"> - ai redditi 2014 dei lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto. - ai compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e altri redditi soggetti a ritenuta nel 2014.
---	--

Lunedì 16/03/2015

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6002, anno di riferimento 2015); • Versamento dell'imposta relativa al 2014 risultante dalla dichiarazione annuale considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6099, anno di riferimento 2014).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	<p>Versamento delle ritenute operate a febbraio 2015 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).</p>
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	<p>Versamento delle ritenute operate a febbraio 2015 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040, rateazione 02, anno di riferimento 2015).</p>
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	<p>Versamento delle ritenute operate a febbraio 2015 relative a :</p> <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 02, anno di riferimento 2015);
INPS DIPENDENTI	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio 2015.</p>

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 2015 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 2015 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 02 , anno di riferimento 2015 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 02 , anno di riferimento 2015 a titolo di Ires)
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085 , anno di riferimento 2015) da parte delle società di capitali (s.r.l. , s.p.a., cooperative) nella misura di € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;

Mercoledì 25/03/2015

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio 2015 (soggetti mensili).
---	--

Martedì 31/03/2015

ENASARCO VERSAMENTO FIRR	Versamento annuale , da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (<i>approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013</i>) delle operazioni d'acquisto senza Iva con operatori economici aventi sede nella Repubblica di San Marino annotate/registrate nel mese di febbraio 2015 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DELLA COMUNICAZIONE SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI (<i>approvato con il Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013</i>).

LEGALE
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI
REVISORE LEGALE

37138 Verona
Via Albere, 25
Tel. 045 576066 - 576305
Fax 045 578162

www.luigiborsaro.it
studio@luigiborsaro.it

Part. IVA 0016271 023 0
Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 29/12/2014

avv. Luigi Borsaro

LEGALE
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE AZIENDALE
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI
REVISORE LEGALE

37138 Verona
Via Albere, 25
Tel. 045 576066 - 576305
Fax 045 578162

www.luigiborsaro.it
studio@luigiborsaro.it

Part. IVA 0016271 023 0
Cod. Fisc. BRS LGU 44H21 A7370