

INFORMATIVA N. 7 / 2015

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL SECONDO TRIMESTRE 2015

Si ricordano le 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 se l'importo annuale complessivo delle operazioni è superiore a 10 mila euro.

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

A P R I L E**Venerdì 10/04/2015**

“SPESOMETRO 2014” [ELENCO CLIENTI E FORNITORI] SOGGETTI MENSILI	Ultimo giorno per presentare in via telematica la comunicazione dei dati relativi alle cessioni e acquisti di beni e servizi registrati nel 2014 rilevanti ai fini IVA (fatture emesse e ricevute). Per i commercianti al minuto, alberghi, ristoranti e le agenzie di viaggio opera la semplificazione che consente di comunicare le fatture di vendita d'imponibile d'importo pari o superiore a €. 3.000000 [prot. 44922/2015 del 31/03/2015 Agenzia delle Entrate]. L'invio telematico deve avvenire utilizzando lo specifico modello di comunicazione polivalente in forma <u>aggregata</u> o <u>analitica</u> dei dati.
-------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Giovedì 16/04/2015

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di marzo 2015 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6003 , anno di riferimento 2015).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a marzo 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 marzo 2015 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 03 , anno di riferimento 2015).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a marzo 2015 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 03, anno di riferimento 2015);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo 2015 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 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 **marzo 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 **03**, anno di riferimento **2015** a titolo di **Irpef**; codice tributo **1020**, rateazione **03**, anno di riferimento **2015** a titolo di **Ires**)

Lunedì 20/04/2015

“SPESOMETRO 2014”

[ELENCO CLIENTI E FORNITORI]

SOGGETTI TRIMESTRALI

Ultimo giorno per presentare in via telematica la **comunicazione dei dati relativi alle cessioni e acquisti di beni e servizi registrati nel 2014** rilevanti ai fini IVA (fatture emesse e ricevute).

Per i **commercianti al minuto, alberghi, ristoranti** e le **agenzie di viaggio** opera la semplificazione che consente di comunicare le fatture di vendita d'imponibile d'importo pari o superiore a €. 3.000000 [**prot. 44922/2015 del 31/03/2015 Agenzia delle Entrate**].

L'invio telematico deve avvenire utilizzando lo specifico **modello di comunicazione polivalente** in forma aggregata o analitica dei dati.

Lunedì 27/04/2015

**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 **marzo 2015** (soggetti mensili) e al **primo trimestre 2015** (soggetti trimestrali).

Giovedì 30/04/2015

**IVA
CREDITO TRIMESTRALE**

Presentazione **esclusivamente in via telematica** all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al **primo trimestre 2015**. Il credito Iva risultante dall'istanza presentata telematicamente potrà essere compensato in F24 dal 16 del mese successivo utilizzando esclusivamente il canale Entratel (codice tributo **6036**, anno di riferimento **2015**)

<p>ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI</p>	<p>Presentazione all’Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell’istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al primo trimestre 2015 (<i>Circolare Agenzia delle Dogane n. RU37062 del 24.03.2015</i>), 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.</p> <p>- €. 214,18609 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° gennaio e il 31 marzo 2015</p> <p>Per la fruizione dell’agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740.</p>
<p>SAN MARINO ACQUISTIVA</p>	<p>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/registerate nel mese di marzo 2015.</p> <p>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.</p>

M A G G I O**Lunedì 18/05/2015**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6004, anno di riferimento 2015); • Liquidazione IVA riferita al primo trimestre 2015 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6031, anno di riferimento 2015).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a aprile 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 aprile 2015 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 04 , anno di riferimento 2015).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a aprile 2015 relative a : <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 04, anno di riferimento 2015);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile 2015 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della seconda rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2014 e per l'anticipo dell'anno 2015. Prossime scadenze 20.08.2015 e 16.11.2015).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a aprile 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 aprile 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 04 , anno di riferimento 2015 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 04 , anno di riferimento 2015 a titolo di Ires)

INPS CONTRIBUTI IVS	<p>Versamento della <u>prima rata fissa per il 2015</u> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti - ARTIGIANI.</p> <p>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></p>
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Mercoledì 20/05/2015

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre 2015
-------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------

Lunedì 25/05/2015

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 aprile 2015 (soggetti mensili).
-------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

GIUGNO**Lunedì 01/06/2015****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 **aprile 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.

Martedì 16/06/2015

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio 2015 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6005 , anno di riferimento 2015).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a maggio 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 maggio 2015 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 05 , anno di riferimento 2015).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a maggio 2015 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038, rateazione 05, anno di riferimento 2015);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2015 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 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 maggio 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 05 , anno di riferimento 2015 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 05 , anno di riferimento 2015 a titolo di Ires)
DIRITTO ANNUALE CCIAA	Versamento del diritto annuale CCIAA 2015 (codice tributo 3850 ; codice ente sigla della provincia ; anno 2015)
MODELLO UNICO 2015 SOCIETÀ DI PERSONE SOCIETÀ DI CAPITALI ENTI NON COMMERCIALI PERSONE FISICHE	Liquidazione e versamento delle imposte e dei contributi dovute a <u>saldo per l'anno d'imposta 2014</u> e in <u>acconto per l'anno 2015</u> . A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
MODELLO IRAP 2015	Liquidazione e versamento delle imposte dovute a <u>saldo per l'anno d'imposta 2014</u> e in <u>acconto per l'anno 2015</u> . A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
STUDI DI SETTORE <u>ADEGUAMENTO</u>	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per l'anno 2014 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche). A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
IMU 2015	Versamento dell' <u>acconto 2015</u> dell' <u>Imposta Municipale Unica</u> da pagare tramite modello F24.
TASI 2015	Versamento dell' <u>acconto 2015</u> dell'imposta <u>TASI</u> da pagare tramite modello F24, da parte dei proprietari o titolari di diritti reali di godimento (uso, usufrutto, abitazione ecc.) e dei detentori (inquilini e comodatari).

Giovedì 25/06/2015

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 maggio 2015 (soggetti mensili).
-------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Martedì 30/06/2015

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2013	Versamento della terza rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2013 come previsto dalla Finanziaria 2013 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2014	Versamento della seconda rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [art. 1, co. 156, Legge di Stabilità 147/2014] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2014 come previsto dalla Finanziaria 2013 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2015	Versamento della prima rata annuale (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [Art. 1, commi 626 e 627, Legge 190/2014] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2015 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
COMUNICAZIONE CONTRATTI DI LOCAZIONE / NOLEGGIO	Invio telematico all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti stipulati nel 2014 da parte degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o noleggio di autovetture, <u>caravan</u> , <u>unità da diporto</u> e <u>aeromobili</u> .
SAN MARINO ACQUISTI IVA	Invio telematico del modello di comunicazione (approvato con il <i>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 maggio 2015 . N.B.: VA UTILIZZATO ESCLUSIVAMENTE L'APPOSITO QUADRO SE CONTENUTO NEL MODELLO DELLA COMUNICAZIONE SPESOMETRO/ELENCO CLIENTI E FORNITORI (approvato con il <i>Provvedimento n. 94908 del 02.08.2013</i>).

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA **CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 13/04/2015

avv. Luigi Borsaro