

Scadenzario n. 2/4



LAVORO E PREVIDENZA		CHI	COSA
1° febbraio		Generalità dei sostituti di imposta	<p>Conguaglio fiscale</p> <p>Adempimento: Fino al 28 febbraio possono essere eseguite le operazioni di conguaglio fiscale tra le ritenute operate sui compensi soggetti a IRPEF e l'imposta effettivamente dovuta e in relazione alle detrazioni d'imposta per il 2017</p> <p>Fino al 28 febbraio possono essere eseguite le operazioni di conguaglio fiscale tra le ritenute operate sui compensi soggetti a IRPEF e l'imposta effettivamente dovuta e in relazione alle detrazioni d'imposta</p>
FISCALE	CHI		Cosa
15 febbraio		Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	<p>FATTURAZIONE DIFFERITA</p> <p>Adempimento: Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente</p>
FISCALE	CHI	COSA	
15 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p>RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI DI IMPOSTE E RITENUTE</p> <p>Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o</p>	

		<p>effettuati in misura insufficiente entro il 16 gennaio 2017, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).</p> <p>Modalità: Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure attraverso l'home banking del proprio istituto di credito) oppure tramite intermediario abilitato. I non titolari di partita IVA potranno effettuare il versamento con modello F24 cartaceo presso Banche, Poste Italiane e agenti della riscossione purché non utilizzino crediti tributari o contributivi in compensazione, oppure quando devono pagare F24 precompilati dall'ente impositore. N.B. I sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo.</p>
Lavoro e previdenza	CHI	COSA
15 febbraio	Datori di lavoro con più di 15 dipendenti	<p>Prepensionamento</p> <p>Adempimento: Versamento della provvista mensile del trattamento di prepensionamento dei lavoratori a cui manchino non più di 7 anni per andare in pensione</p> <p>Modalità: INPS</p>
Enti locali e P.A.	CHI	COSA
16 febbraio	Responsabile del servizio finanziario della P.A.	<p>Comunicazione debiti PA</p> <p>Adempimento: Le amministrazioni pubbliche comunicano i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli</p>

		<p>interessi moratori</p> <p>Modalità:</p> <p>La comunicazione va effettuata attraverso la piattaforma elettronica sulla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni sui crediti nei confronti delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 7 del D.L. 35/13</p>
Fiscale	CHI	COSA
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF</p> <p>Adempimento:</p> <p>Termine ultimo per il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.</p> <p>Il versamento riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro <p>Modalità:</p> <p>Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF</p> <p>Adempimento:</p> <p>Termine ultimo per il versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.</p> <p>Il versamento riguarda:</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro <p>Modalità: Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>
Fiscale	CHI	COSA
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA mensile	<p>IVA MENSILE - VERSAMENTO</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese precedente</p> <p>Modalità: Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>RITENUTE SU PIGNORAMENTI PRESSO TERZI</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui pignoramenti presso terzi relative al mese precedente</p> <p>Modalità:</p>

		Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato.
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i condomini in qualità di sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>RITENUTE SU PRESTAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DEI CONDOMINI</p> <p>Adempimento: Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa.</p> <p>Modalità: Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato</p>
Lavoro e previdenza	CHI	COSA
16 febbraio	Datori di lavoro o committenti soggetti all'assicurazione INAIL	<p>Autoliquidazione INAIL</p> <p>Adempimento: Pagamento del premio derivante dall'autoliquidazione INAIL 2017/2018 (saldo o importo della prima rata). Comunicazione della riduzione delle retribuzioni presunte</p>

16 febbraio	Generalità dei contribuenti	<p>Modalità: INAIL a mezzo mod. F24</p> <p>Versamento imposte e contributi</p> <p>Adempimento: Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute dai sostituti di imposta nel mese precedente; - contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS dai datori di lavoro per il periodo di paga scaduto il mese precedente compreso quelli derivanti dalle operazioni di conguaglio di fine anno; - contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per collaborazioni coordinate e continuative pagate nel mese precedente; - contributi sui compensi pagati nel mese di gennaio 2016, eccedenti la franchigia di 5000 euro annui, ai lavoratori autonomi occasionali - contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo all'INPS ex Gestione Enpals; - contributo mensile pescatori - contributi dovuti all'INPS da artigiani e commercianti (contributo sul minimale 4° trimestre 2016); - addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente; - liquidazione periodica IVA - versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR per il 2017</p> <p>Modalità: Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite: - modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking) - tramite intermediari abilitati Entratel</p> <p>Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite: - Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure</p>
-------------	-----------------------------	---

		<ul style="list-style-type: none"> - Uffici postali abilitati - concessionario della riscossione mediante modello F24. <p>Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati</p>
Fiscale	CHI	COSA
28 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti titolari di partita IVA	<p>Comunicazione annuale dati IVA</p> <p>Adempimento: Presentazione della dichiarazione IVA 2017 relativa all'anno d'imposta 2016.</p> <p>Modalità: Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando le specifiche tecniche contenute nell'ALLEGATO A al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 25 gennaio 2017 prot. n. 17780</p>
Lavoro e previdenza	CHI	COSA
28 febbraio	Datori di lavoro o committenti soggetti all'assicurazione INAIL	<p>Autoliquidazione INAIL</p> <p>Adempimento: Presentazione della dichiarazione delle retribuzioni ai fini dell'autoliquidazione INAIL</p> <p>Modalità:</p>

		INAIL a mezzo mod. 1031 in via telematica
28 febbraio	Generalità datori di lavoro	<p>Cassa integrazione</p> <p>Adempimento: Termine per presentare le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente</p> <p>Modalità: INPS- In via telematica</p>
28 febbraio	Imprese industriali	<p>Contributi FASI</p> <p>Adempimento: Versamento al FASI dei contributi a carico azienda e dirigente relativi al 1° trimestre 2017</p> <p>Modalità: FASI mediante bollettino bancario denominato "bollettino freccia"; - con addebito diretto SEPA DIRECT DEBIT (SDD)</p>
28 febbraio	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	<p>Libro unico lavoro</p> <p>Adempimento: Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente</p> <p>Modalità: Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure a su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione</p>
28 febbraio	Datori di lavoro soggetti INAIL	<p>Premio INAIL</p> <p>Adempimento: Presentazione della richiesta di</p>

		<p>applicazione della norma premiale per il 2017 purché in regola con le norme di sicurezza o con il pagamento di contributi e premi</p> <p>Modalità: INAIL tramite modello OT24 prestampato</p>
--	--	---