

Scadenzario n. 2/5



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 2018.</p> <p>Modalità: Nella busta paga del mese di febbraio.</p>
FISCALE	CHI	COSA
14 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p>Ravvedimento sprint omessi versamenti di imposte e ritenute</p> <p>Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 31 gennaio 2019.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni pari allo 0,1% (oltre agli interessi legali). Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta.</p>

AMBIENTE E SICUREZZA	CHI	COSA
15 Febbraio	Titolare ex art. 2, comma 1, lettera B, D.lgs. n. 624/1996	<p>Sicurezza e igiene del lavoro - Segnaletica di sicurezza - Lavori in sotterraneo - Denuncia infortuni settore estrattivo</p> <p>Adempimento: Entro questa data il "titolare" ex art. 2, comma 1, lettera B, D.lgs. n. 624/1996, deve trasmettere all'autorità di vigilanza un prospetto riassuntivo, anche se negativo, degli infortuni verificatisi nel mese precedente e che abbiano comportato un'assenza dal lavoro di almeno tre giorni.</p>
FISCALE	CHI	COSA
15 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	<p>Fatturazione differita (formato elettronico)</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione. L'Agenzia delle Entrate nella guida alla E-fattura specifica che: "Dal punto di vista operativo, questa disposizione può consentire all'utente di avere più tempo per predisporre e trasmettere al Sdl la fattura elettronica, fermo restando l'obbligo di rilasciare al cliente - al momento dell'operazione - un documento di trasporto o altro documento equipollente anche su carta".</p>

FISCALE	CHI	COSA
15 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p>Modalità: Registro delle vendite o dei corrispettivi. La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p> <p>Ravvedimento breve omessi versamenti di imposte e ritenute</p> <p>Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 gennaio 2019.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte al 1,5% (oltre agli interessi legali). Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta.</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 in esodo a cui manchino non più di 7 anni per andare in pensione.</p> <p>Modalità: INPS.</p>
ENTI LOCALI E PA	CHI	COSA
16 Febbraio		<p>Addizionali comunali e regionali</p> <p>Adempimento: Versamento delle addizionali comunali e regionali trattenute sulle retribuzioni erogate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - redditi da lavoro dipendente - redditi assimilati (compresi co.co.co.) <p>Modalità: F24EP Attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento</p>

ENTI LOCALI E PA	CHI	COSA
16 Febbraio		<p>Cessione quinto stipendio</p> <p>Adempimento: Versamento all'Inpdap della quota trattenuta al dipendente per prestiti.</p> <p>Modalità: Accredito c/c dell'Inpdap.</p>
ENTI LOCALI E PA	CHI	COSA
16 Febbraio		<p>Contributi Inpdap</p> <p>Adempimento: Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali sui compensi corrisposti al personale dipendente.</p> <p>Modalità: F24EP Attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento.</p>
ENTI LOCALI E PA	CHI	COSA
16 Febbraio		<p>Contributo Ds</p> <p>Adempimento: Versamento del contributo Ds sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente a tempo determinato.</p> <p>Modalità: F24EP.</p>

ENTI LOCALI E PA	CHI	COSA
16 Febbraio		<p>Contributo Gestione separata Inps</p> <p>Adempimento: Versamento del contributo alla Gestione separata Inps sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi di collaborazione in forma coordinata e continuativa.</p> <p>Modalità: F24EP.</p>
ENTI LOCALI E PA	CHI	COSA
16 Febbraio		<p>Irap</p> <p>Adempimento: Versamento acconto mensile calcolato sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente - redditi assimilati (compresi co.co.co.) - redditi da lavoro occasionale.</p> <p>Modalità: F24EP Attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento.</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 Febbraio		<p>Ritenute Irpef</p> <p>Adempimento: Versamento delle ritenute Irpef trattenute sulle retribuzioni erogate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - redditi da lavoro dipendente - redditi assimilati (compresi co.co.co.) - redditi da lavoro autonomo - redditi da lavoro occasionale. <p>Modalità: F24EP Attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento.</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
16 Febbraio	Generalità dei contribuenti	<p>Versamento imposte e contributi (slitta a lunedì 18 febbraio 2019)</p> <p>Adempimento: Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati; - contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS dai datori di lavoro; - contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per collaborazioni; - contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo all'ex Enpals; - contributo mensile pescatori - contributi dovuti all'INPS da artigiani e commercianti (contributo sul minimale 4° trimestre 2018); - addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente; - liquidazione periodica IVA - versamento</p>

		<p>del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR per il 2018.</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 - Uffici postali abilitati - concessionario della riscossione mediante modello F24.</p> <p>Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale comunale IRPEF</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di congruaggio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale comunale IRPEF - acconto</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento della rata dell'acconto sull'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale regionale IRPEF</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. 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: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale stock options</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale sui compensi corrisposti il mese precedente sotto forma di bonus e stock options, che eccedono il triplo della parte fissa della retribuzione, attribuiti ai dipendenti che rivestono la qualifica di dirigenti nel settore finanziario nonché ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nello stesso settore.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati al versamento delle accise (titolari dei depositi fiscali e, in solido, i soggetti garanti di tale pagamento o soggetti nei cui confronti si verificano i presupposti per l'esigibilità dell'imposta)	<p>Imposta di fabbricazione e consumo</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle accise sui prodotti immessi in consumo nel mese precedente al netto dell'acconto versato.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Imposta sostitutiva sui premi di produttività</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 1, co. 481-482 L. n. 228/2012).</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 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 la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 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: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilato</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sulle corrisposizioni effettuate nel mese precedente relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - salari, stipendi, pensioni, ecc.; - prestazione fondi pensione; - mance dei croupiers; - emolumenti arretrati e redditi di lavoro dipendente corrisposti a eredi (escluso Tfr); - pensioni, vitalizi e indennità per la cessazione di cariche elettive; - compensi ai soci lavoratori di cooperative; - rendite vitalizie a tempo determinato; - compensi corrisposti da terzi a dipendenti per incarichi in relazione a tale qualità; - altri assegni periodici di cui all'art. 50, co. 1, lett. i, D.P.R. n. 917/1986; - indennità e gettoni di presenza per cariche elettive e per l'esercizio di funzioni pubbliche; - borse di studio e assegni corrisposti per fini di studio o addestramento professionale; - redditi di collaborazione coordinata e continuativa, amministratori, sindaci e revisori di società; - collaborazioni a giornali, riviste ecc.;

		<ul style="list-style-type: none"> - distributori a domicilio di giornali; - indennità di fine rapporto ed equipollenti. <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro che abbiano corrisposto retribuzioni nel mese precedente e i committenti nel caso di contributi relativi alla gestione separata	<p>Versamento contributi INPS</p> <p>Adempimento: Scade oggi il termine per: - il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e dei dirigenti di competenza del mese precedente; - il versamento del contributo INPS , gestione separata, sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi/a progetto e sulle provvigioni per vendite a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatorie.</p> <p>Modalità: I contributi devono essere versati a mezzo modello F24 le cui causali indicano il tipo di contribuzione che si intende versare. Il modello F24 si utilizza per esporre le somme a debito o a credito delle aziende nei confronti di: Regioni, Ministero delle Finanze, Inail, Enpals, Inps.</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento le imprese in regime IVA trimestrale di cui all'articolo 74 D.P.R. 633/1972	<p>Soggetti trimestrali speciali art. 74 - versamento IVA</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al 4° trimestre dell'anno precedente.</p> <p>Modalità: Modello F24 telematico o tramite home banking.</p>
ENTI LOCALI E PA	CHI	COSA
28 Febbraio	Datori di lavoro con personale iscritto Inps gestione ex Inpdap	<p>ListaPosPA</p> <p>Adempimento: Trasmissione delle retribuzioni erogate al personale iscritto all'Inpdap e delle informazioni per l'implementazione delle posizioni assicurative.</p> <p>Modalità: File telematico da trasmettere dal sito dell'Inps.</p>
ENTI LOCALI E PA	CHI	COSA
28 Febbraio	Datori di lavoro pubblici e privati	<p>Uniemens individuale</p> <p>Adempimento: Trasmissione dati retributivi e contributivi per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali.</p> <p>Modalità: File telematico da trasmettere dal sito dell'Inps.</p>

FISCALE	CHI	COSA
28 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento tutti i Soggetti passivi IVA	<p>Comunicazione Dati fatture - Spesometro</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per l'invio della Comunicazione Dati fatture. Entro tale data devono essere comunicate tutte le fatture emesse, tutte le fatture ricevute e registrate, tutte le note di variazione e le bollette doganali relative al III° trimestre 2018 (termine fissato al 30 novembre 2019 ma prorogato dal Decreto Legge n. 87/2018 convertito nella Legge n. 96 del 9 agosto 2018 e pubblicato sulla G.U. Serie generale del 11.8.2018) e al IV° trimestre 2018. Per le comunicazioni delle fatture relative alle operazioni effettuate nel 2018, la comunicazione può essere effettuata, su opzione, anche semestralmente; in tal caso in data odierna scade l'invio dei dati relativi al II° semestre 2018.</p> <p>Modalità: La trasmissione avviene esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
28 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti passivi dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA). Sono esonerati i soggetti che emettono fatture in regime di esenzione iva.	<p>Comunicazione Liquidazioni periodiche IVA</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per la presentazione della Comunicazione delle Liquidazioni periodiche IVA relative al IV trimestre 2018.</p> <p>Modalità: La presentazione avviene con modalità telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
28 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Conguaglio sui redditi di lavoro dipendente e assimilati</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per effettuare il conguaglio tra le ritenute operate e l'imposta dovuta ai fini IRPEF sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati e per la determinazione delle addizionali regionale e comunale all'IRPEF.</p>
FISCALE	CHI	COSA
28 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento gli enti non commerciali non soggetti passivi IVA e soggetti passivi IVA (in tale ultimo caso, limitatamente alle operazioni di acquisto realizzate nell'esercizio di attività non commerciali) e agricoltori esonerati	<p>Acquisti intracomunitari - Modello Intra-12 - Presentazione</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione nel secondo mese precedente (modello INTRA-12) con indicazione dell'IVA dovuta, e contestuale versamento.</p> <p>Modalità: Presentazione in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
28 Febbraio	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro	<p>Trasmissione dati contributivi tramite modello Uniemens</p> <p>Adempimento: Termine per la trasmissione dei dati contributivi, relativi i compensi e le retribuzioni del mese precedente tramite il modello di denuncia telematica denominato "UNIEMENS".</p>

		<p>Modalità: Per ogni singolo lavoratore è obbligatorio fornire oltre ai dati retributivi, anche i dati contributivi e assistenziali, compresi i dati relativi alle somme conguagliate, per esempio: assegni familiari, malattia, maternità, congedi parentali, cassa integrazione anche in relazione alla DID (Dichiarazione di Immediata Disponibilità). Vengono forniti i dati sull'accantonamento TFR e la scelta effettuata dal dipendente di lasciare il TFR in azienda o di trasferirlo a Fondo pensione, e in questo caso anche le misure compensative. L'UNIEMENS viene presentato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
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>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
28 Febbraio	Datori di lavoro, comprese le pubbliche amministrazioni ex Inpdap e consulenti intermediari	<p>Denuncia Uniemens</p> <p>Adempimento: Presentazione del flusso dei dati relativi alla retribuzione e alla contribuzione del mese precedente.</p>

		<p>Modalità: INPS a mezzo del Flusso Uniemens individuale in via telematica.</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
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>