

Scadenzario n. 2/6



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 2019.</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 2020.</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). Con decorrenza 1.1.2020 la misura del saggio degli interessi legali (art. 1284 c.c.) è fissata allo 0,05% (D.M. 12.12.2019) in ragione d'anno (fino al 31.12.2019 era pari allo 0,8% in ragione d'anno - D.M. 12.12.2018). 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>Isospensione (si anticipa a venerdì 14 febbraio 2020)</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>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
16 febbraio	I datori di lavoro o committenti soggetti all'assicurazione INAIL	<p>Autoliquidazione INAIL (slitta a lunedì 17 febbraio 2020)</p> <p>Adempimento: Presentazione della dichiarazione delle retribuzioni ai fini dell'autoliquidazione INAIL Pagamento del premio derivante dall'autoliquidazione INAIL 2019/2020 (saldo o importo della prima di quattro rate) Comunicazione della riduzione delle retribuzioni presunte.</p> <p>Modalità: INAIL in via telematica e a mezzo mod. F24 e F24EP (artigiani).</p>

LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
16 febbraio	Generalità dei contribuenti	<p>Versamento imposte e contributi (slitta a lunedì 17 febbraio 2020)</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 compresi quelli derivanti dal conguaglio contributivo operato il mese precedente; - 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 2019); - addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente; - liquidazione periodica IVA - versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR per il 2019.</p> <p>Modalità: Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite: - modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking) - tramite intermediari abilitati Entratel 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. Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati.</p>

ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
17 febbraio		<p>Addizionali comunali e regionali</p> <p>Adempimento: Versamento delle addizionali comunali e regionali trattenute sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente - redditi assimilati (compresi co.co.co.).</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
17 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
17 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>
17 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>
17 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>

		Modalità: F24EP
ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
17 febbraio		<p>Irap</p> <p>Adempimento: Versamento acconto mensile calcolato 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 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>
ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
17 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>
FISCALE	CHI	COSA
17 febbraio	<p>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>	<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
17 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.</p> <p>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 SdI 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". Con la C.M. 14/E/2019 è stato chiarito che la data della fattura è rappresentata dalla data dell'ultimo documento di trasporto o di attestazione del servizio emesso per certificare l'effettuazione dell'operazione.</p> <p>Con la Risposta Interpello 24.9.2019, n. 389/E, è stato chiarito che nella fattura elettronica differita si può indicare la data della fine del mese in cui le operazioni sono state effettuate e spedire la fattura elettronica al SdI entro il 15 del mese successivo. N.B. Dal 24.10.2018 le fatture emesse vanno annotate nell'apposito registro entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione fino al 23 ottobre 2018 entro 15 giorni (dalla data di emissione) - nell'ordine progressivo di numerazione loro attribuito e con riferimento al mese di effettuazione dell'operazione, cioè devono partecipare alla liquidazione periodica in relazione alla data di emissione e non a</p>

		quella di registrazione. 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.
FISCALE	CHI	COSA
17 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i professionisti, le imprese e altri enti	Fatture di modesto valore Adempimento: Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese precedente, di importo inferiore a Euro 300. Dall'1.1.2019 è prevista l'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti all'interno del territorio italiano. L'obbligo non modifica le disposizioni di cui all'art. 6, D.P.R. 695/1996. Pertanto, è prevista la possibilità di emettere un documento riepilogativo contenente i dati delle fatture elettroniche emesse e ricevute di importo inferiore a 300 euro. Modalità: Le fatture di valore inferiore ai 300,00 euro. Vanno indicati i numeri delle fatture, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata.

FISCALE	CHI	COSA
17 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
17 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
17 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: - 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> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
17 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
17 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
17 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<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 2020.</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). Con decorrenza 1.1.2020 la misura del saggio degli interessi legali (art. 1284 c.c.) è fissata allo 0,05% (D.M. 12.12.2019) in ragione d'anno (fino al 31.12.2019 era pari allo 0,8% in ragione d'anno - D.M. 12.12.2018). Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta.</p>

FISCALE	CHI	COSA
17 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.; - 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
17 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>
FISCALE	CHI	COSA
17 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro e i soggetti assicurati Inail	<p>Autoliquidazione Inail 2019/2020 - Premi e contributi assicurativi</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per eseguire il versamento in un'unica soluzione o della I rata trimestrale del premio di autoliquidazione.</p> <p>Modalità: Il versamento è effettuabile mediante il modello di pagamento unificato Mod. F24 o il modello di pagamento F24 Enti Pubblici.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
22 febbraio	Generalità appaltatori e subappaltatori di appalti superiori a 200.000 euro annuo	<p>Appalto (slitta a lunedì 24 febbraio 2020)</p> <p>Adempimento: Obbligo di trasmissione delle ricevute del versamento delle ritenute operate ai propri lavoratori nel mese precedente.</p>

		<p>Modalità: Con trasmissione delle deleghe del md. F24, con l'elenco nominativo dei lavoratori impiegati nell'appalto, la misura delle retribuzioni corrisposte e il dettaglio delle ritenute operate.</p>
FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio	<p>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>	<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	<p>Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)</p>	<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 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>
ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
28 febbraio	Datori di lavoro pubblici e privati	<p>Autoliquidazione Inail - Invio delle retribuzioni</p> <p>Adempimento: Presentazione della dichiarazione delle retribuzioni telematica.</p> <p>Modalità: Servizio telematico Alpi on line https://www.inail.it/cs/internet/attivita/assicurazione/premio-assicurativo/autoliquidazione.html.</p>

ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
28 febbraio	Datori di lavoro pubblici e privati	<p>Autoliquidazione Inail - Versamento del premio</p> <p>Adempimento: Termine per il versamento del premio a saldo dell'anno 2019 e acconto 2020 Il pagamento può avvenire in unica soluzione oppure a rate. Le basi di calcolo sono disponibili nell'area clienti del sito www.inail.it.</p> <p>Modalità: www.inail.it.</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. Adempimento riservato agli enti che versano contribuzione all'Inps (ad esempio, Ds per tempi determinati e contributi alla gestione separata).</p> <p>Modalità: File telematico da trasmettere dal sito dell'Inps.</p>

LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
28 febbraio	I datori di lavoro o committenti soggetti all'assicurazione INAIL	<p>Autoliquidazione INAIL (slitta a lunedì 2 marzo 2020)</p> <p>Adempimento: Presentazione della dichiarazione delle retribuzioni ai fini dell'autoliquidazione INAIL.</p> <p>Modalità: INAIL in via telematica.</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 amministrazioni ex Inpdap e consulenti intermediari	<p>Denuncia Uniemens (slitta a lunedì 2 marzo 2020)</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	<p>Libro unico lavoro (slitta a lunedì 2 marzo 2020)</p>

	intermediari tenutari	<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 su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
28 febbraio	Datori di lavoro soggetti INAIL	<p>Premio INAIL (slitta a lunedì 2 marzo 2020)</p> <p>Adempimento: Presentazione della richiesta di applicazione della norma premiale per il 2021 purché in regola con le norme di sicurezza o con il pagamento di contributi e premi.</p> <p>Modalità: INAIL tramite modello prestampato OT23 in via telematica attraverso il sito on line dell'Inail.</p>