

Scadenzario n. 2/8



FISCALE	CHI	COSA
15 febbraio		<p>IVA - Fatturazione differita mese precedente</p> <p>I soggetti IVA devono procedere all'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. La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 febbraio	Datori di lavoro soggetti all'obbligo di assicurazione INAIL	<p>AUTOLIQUIDAZIONE INAL versamento e riduzione Presunto</p> <p>Adempimenti:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Comunicazione delle minori retribuzioni che si prevedono di corrispondere nell'anno in corso, ai fini dell'autoliquidazione del premio INAIL, con relativa motivazione . 2. Versamento in unica soluzione o 1 rata in caso di pagamento rateale del premio annuale in autoliquidazione <p>Modalità: servizio INAIL online "Riduzione Presunto"</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 febbraio	I datori di lavoro in qualità di sostituti d'imposta	<p>IMPOSTA SOSTITUTIVA RIVALUTAZIONE TFR - Versamento saldo</p> <p>Adempimento: Calcolo e versamento del "Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta, mediante modello F24 ("Sezione Erario") con codice tributo 1713 , con la possibilità di poter esercitare compensazioni del debito con crediti di altre imposte e/o contributi.</p> <p>Si ricorda che sulle rivalutazioni dei fondi per il Trattamento di fine rapporto (Tfr) è dovuta un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi del 17%. La misura si applica alle rivalutazioni decorrenti dal 1 gennaio 2015; in precedenza, l'imposta era pari all'11%.</p> <p>Modalità: Il versamento dell'imposta è a carico del datore di lavoro o ente pensionistico e deve essere effettuata in due rate:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. l'acconto entro il 16 dicembre e 2. il saldo entro il 16 febbraio dell'anno successivo. <p>Se il rapporto di lavoro cessa nel corso dell'anno i termini di versamento restano invariati.</p> <p>Il versamento deve essere effettuato utilizzando il Modello F24 indicando i seguenti codici tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1712 per l'acconto • 1713 per il saldo.

FISCALE	CHI	COSA
16 febbraio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, con Modello F24 con modalità telematiche, utilizzando i codici Tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1053 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente • 1305 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni • 1604 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione • 1904 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione • 1905 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione.

FISCALE	CHI	COSA
16 febbraio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese di gennaio sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente o tramite intermediario abilitato, utilizzando i seguenti codici tributo:</p> <p>Per le ritenute alla fonte operate su redditi di lavoro dipendente e assimilati, su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto, su rendite AVS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1001 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio • 1002 emolumenti arretrati • 1012 indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata <p>Per le ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia, su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale, su redditi di lavoro autonomo, su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1040 redditi di lavoro autonomo – compensi per l'esercizio di arti e professioni <p>Per le ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1025 obbligazioni e titoli similari

- 1029 Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti
- 1031 redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi non costituenti redditi di capitale a soggetti non residenti
- 1243 proventi corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti
- 1245 proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

Per le ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati:

- 1024 proventi indicati sulle cambiali
- 1030 altri redditi di capitale diversi dai dividendi

Per le ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1046 premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza
- 1047 premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni
- 1048 altre vincite e premi

Per le ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi

- 1049 somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento

Per le ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente:

- 1050 premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita

Per ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente:

- 1045 contributi corrisposti a imprese da regioni, province, comuni e altri enti pubblici
- 1051 premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise
- 1052 indennità di esproprio

Per le ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati

- 1032 proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli simili
- 1058 plusvalenze cessioni a termine valute estere

Per l'addizionale comunale e regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro

- 3848 addizionale comunale Irpef – saldo
- 3802 addizionale regionale Irpef

Per l'addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options trattenuta dal sostituto d'imposta

- 1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
- 1601 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia
- 1901 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sardegna
- 1920 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta
- 1301 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, impianti

		fuori regione.
FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio	Imprese industriali e dell'Edilizia	<p>CASSA INTEGRAZIONE eventi non evitabili</p> <p>Adempimento: Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente (v. Art. 15, D.Lgs. 14.09.2015, n. 148 D.Lgs. 24.09.2016, n. 185). Ricordiamo che la Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (CIGO) integra o sostituisce la retribuzione dei lavoratori a cui è stata sospesa o ridotta l'attività lavorativa per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali e per situazioni temporanee di mercato. Sono destinatari della CIGO i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato (compresi gli apprendisti con contratto di apprendistato professionalizzante), con esclusione dei dirigenti e dei lavoratori a domicilio .</p> <p>Modalità: procedura telematica sul portale INPS . Nella domanda di concessione devono essere indicati la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro, la presumibile durata, i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste. Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento.</p>
FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio		<p>COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA - LIPE - Invio dati riepilogativi IV° trimestre 2021</p> <p>I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via</p>

		<p>telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato, la Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel 4° trimestre solare del 2021, ovvero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relative ai mesi di ottobre, novembre, dicembre (soggetti mensili); • relative al 3° trimestre (soggetti trimestrali) <p>utilizzando il modello utilizzando il <u>Modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA"</u>, esclusivamente in via telematica. Non vi è l'obbligo di invio se la Dichiarazione Iva annuale viene presentata entro il 28 febbraio.</p> <p>In linea generale, possiamo così riassumere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la presentazione della comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva deve essere effettuata entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre; • per quanto riguarda il 2° trimestre, la presentazione deve essere effettuata entro il 16 settembre; • per quanto riguarda il 4° trimestre, la presentazione deve essere effettuata entro l'ultimo giorno del mese di febbraio, se la dichiarazione annuale IVA è presentata entro tale termine, non vi è l'obbligo di invio della comunicazione periodica.
FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio		<p>FATTURE ELETTRONICHE - Versamento Imposta di bollo fatture 4° trimestre 2021</p> <p>I Soggetti obbligati ad assolvere l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre dell'anno 2021, devono effettuare il pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo</p>

		<p>relativa alle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre dell'anno. N.B.: Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo ai sensi del D.M. 17 giugno 2014.</p> <p>Il pagamento deve essere eseguito indicando sull'apposita funzionalità web del portale "Fatture e corrispettivi" l'Iban corrispondente al conto corrente intestato al contribuente, sul quale viene così addebitato l'importo dell'imposta di bollo dovuta, oppure utilizzando il Modello F24 predisposto dall'Agenzia delle Entrate con modalità esclusivamente telematica oppure, per gli enti pubblici, con modello F24-EP, utilizzando i Codici Tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2524 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - quarto trimestre - art. 6 decreto 17 giugno 2014 • 2525 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - art. 6 decreto 17 giugno 2014 - SANZIONI • 2526 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - art. 6 decreto 17 giugno 2014 – INTERESSI
FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio	Datori di lavoro soggetti INAIL che, nel corso dell'anno precedente, hanno adottato nelle loro aziende interventi migliorativi delle condizioni di salute, sicurezza e di igiene nei luoghi di lavoro, in aggiunta a quelli minimi	<p>INAIL - istanza di riduzione del tasso medio</p> <p>Adempimento: Richiesta della riduzione del tasso medio di tariffa INAIL per prevenzione</p> <p>Modalità: In modalità esclusivamente telematica, attraverso la sezione Servizi online presente sul sito dell'Istituto (www.inail.it) e utilizzando il nuovo modello OT23 che ha sostituito i precedenti OT20 e OT24</p>

	previsti dalla normativa in materia (D.Lgs 81/2008 e s.m.i.) A norma del decreto interministeriale 27.2.2019 l'anzianità della attività non è più rilevante .	
FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio	Tutti i datori di lavoro aziende private e pubbliche, precedentemente tenuti a presentare la denuncia contributiva mod. DM10/2 e/o la denuncia mensile dei dati retributivi EMENS.	<p>INVIO UNIEMENS dati mese precedente</p> <p>Adempimento: invio della Comunicazione dei dati retributivi e contributivi UniEmens dei lavoratori dipendenti , nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni, relativi al mese precedente. Per i datori di lavoro, l'invio deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di competenza.</p> <p>ATTENZIONE: Se il giorno della scadenza è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo.</p> <p>Modalità: Via telematica sul sito dell'Inps.</p>
FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio	tutti i Datori di lavoro privati , con alcune eccezioni: datori di lavoro domestici, aziende individuali artigiane senza dipendenti, società cooperative, e ogni altro tipo di società purché senza lavoratori	<p>LIBRO UNICO compilazione e/o stampa mese precedente</p> <p>Adempimenti Obbligo di registrazione dei dati e 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili a

subordinati, imprese familiari che si avvalgono solo del lavoro di coniugi, figli e altri parenti e affini.

ciclo continuo, preventivamente numerati in ogni pagina e vidimati dall'Inail o da soggetti abilitati (tipografie)

- a stampa laser, con autorizzazione preventiva dell'Inail alla stampa e alla generazione della numerazione automatica; l'autorizzazione consente di vidimare il libro unico con stampa laser, utilizzando sia un tracciato pre-autorizzato dall'Inail alla casa di software che lo produce sia un tracciato elaborato dal datore di lavoro stesso
- su supporti magnetici o a elaborazione automatica dei dati, che garantiscano la consultabilità, la inalterabilità, la integrità dei dati, la sequenzialità cronologica. Questa modalità di tenuta è sottratta agli obblighi di vidimazione e autorizzazione dell'Inail. Bisogna dare invece comunicazione alla Direzione territoriale del lavoro prima della messa in uso, con indicazioni dettagliate delle caratteristiche tecniche del sistema adottato.

Le registrazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro devono avvenire entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.