

SCADENZARIO MESE DI FEBBRAIO 2017

1° FEBBRAIO	Dichiarazione annuale IVA - inizia a decorrere il termine per la presentazione della dichiarazione annuale IVA per il periodo d'imposta 2016.
15 FEBBRAIO	<u>Adempimenti IVA</u> Registrazione - Le fatture di importo inferiore a Euro 300,00, riferite alle operazioni del mese precedente, possono essere annotate entro oggi in un unico documento riepilogativo; le operazioni soggette a rilascio di scontrino fiscale o ricevuta fiscale, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate entro oggi in un'unica registrazione, nel registro dei corrispettivi. Fattura cumulativa - Per le operazioni effettuate nell'arco dello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto, è possibile emettere fattura cumulativa entro il giorno 15 del mese successivo. Operazioni con l'estero - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: <ul style="list-style-type: none">• la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;• la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia;• l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del terzo mese successivo. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria. Associazioni sportive - Le associazioni sportive in regime ex L. 398/1991 devono effettuare entro oggi l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, effettuate nel mese precedente.
16 FEBBRAIO	VERSAMENTO RITENUTE ALLA FONTE - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi da lavoro dipendente e assimilato, redditi da lavoro autonomo, provvigioni e altri redditi di capitale. <u>IVA PERIODICA</u> Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili e per i contribuenti trimestrali speciali (4° trim. 2016) ai sensi dell'art. 74 DPR 633/1972. Anche le associazioni sportive dilettantistiche versano entro oggi l'IVA a debito relativa al 4° trim. 2016.

16 FEBBRAIO	<p>IVA - Contabilità presso terzi - Termine ultimo per i contribuenti mensili che affidano la tenuta della contabilità a terzi per il calcolo dell'Iva a debito o a credito relativa al mese di gennaio 2017, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di dicembre 2016.</p> <p>Imposta sugli intrattenimenti - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.</p> <p>Imposta sulle transazioni finanziarie - Termine per il versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni relative a strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (tobin tax).</p> <p>INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali INPS relativi al mese precedente, in riferimento ai lavoratori dipendenti e parasubordinati iscritti alla gestione separata (Collaboratori, associati in partecipazione etc.).</p> <p>INPS gestione ex ENPALS - Termine ultimo per il versamento, per le aziende del settore dello spettacolo e dello sport, dei contributi ENPALS dovuti per il periodo di paga relativo al mese precedente.</p> <p>INPS Artigiani e Commercianti - Termine per effettuare il versamento della quarta rata del contributo fisso minimo per l'anno 2016.</p> <p>Conguaglio previdenziale - I datori di lavoro possono effettuare le operazioni di conguaglio di fine anno relativamente ai contributi previdenziali e assistenziali, anche con la denuncia di gennaio 2017 e febbraio 2017.</p> <p>TFR - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata al 31/12/2016.</p> <p>INAIL - Termine per il versamento in unica soluzione o della prima rata che scaturisce dall'autoliquidazione del premio INAIL (saldo 2016 e acconto 2017). Entro la stessa data deve essere inviata la richiesta di riduzione delle retribuzioni presunte.</p>
20 FEBBRAIO	<p>CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese precedente-</p> <p>ENASARCO - Termine per il versamento dei contributi relativi al 4° trim. 2016.</p>
25 FEBBRAIO	<p>Elenchi Intrastat - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni intracomunitarie di beni, nonché delle prestazioni di servizi effettuate, relativi al mese precedente.</p>

Adempimenti IVA

Fatturazione differita - Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

Registrazione fatture - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese.

Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

Acquisti da San Marino - Termine per l'invio telematico della comunicazione delle operazioni di acquisto dei beni effettuate con il Paese di San Marino nel mese precedente, con il nuovo modello "polivalente".

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA - Termine per la presentazione in via telematica della dichiarazione annuale IVA solo in forma autonoma (periodo d'imposta 2016).

LIQUIDAZIONE IVA DI GRUPPO - Termine per l'esercizio dell'opzione in dichiarazione annuale IVA per la liquidazione IVA di gruppo.

28 FEBBRAIO

Libro unico del lavoro - Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente.

INPS DIPENDENTI - Termine entro il quale effettuare l'invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e i contributi dovuti in riferimento al mese precedente per i lavoratori dipendenti, compreso i lavoratori dello spettacolo e dello sport.

BOLLO VIRTUALE - Termine per il versamento bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati.

Tasse automobilistiche - Termine per il pagamento delle tasse automobilistiche da parte dei proprietari di autoveicoli fino a 35 kw in scadenza nel mese di gennaio 2017.

REGIME FORFETTARIO - I contribuenti in regime forfettario ex L. 208/2015 devono presentare apposita comunicazione all'INPS nel caso vogliano usufruire della riduzione contributiva prevista dalla suddetta norma.

INAIL - Termine per l'invio della denuncia annuale delle retribuzioni in riferimento all'anno 2016. Entro lo stesso termine deve essere inviata la domanda di riduzione del premio per prevenzione (mod. OT24)

FASI - Termine per il versamento dei contributi assistenziali riferiti al 1° trim. 2017.

FONDI RUSTICI - Scade il termine per la registrazione cumulativa dei contratti di affitto di fondi rustici stipulati verbalmente o in forma scritta nel corso dell'anno 2016.

CONSORZI CON ATTIVITA' ESTERNA - I consorzi con attività esterna con esercizio scadente il 31/12/2016 devono depositare entro oggi al registro delle imprese la situazione patrimoniale.

	<p>STAMPATI FISCALI - Termine per l'invio telematico dei dati relativi alle forniture effettuate nell'anno 2016 da parte delle tipografie e rivenditori autorizzati alla stampa di documenti fiscali prenumerati.</p> <p>ALBO AUTOTRASPORTATORI - Termine per il pagamento della quota associativa per l'anno 2017.</p>
--	---

Gli adempimenti fiscali e il versamento di imposte e contributi che scadono nel periodo compreso tra il 1° agosto e il 20 agosto di ogni anno, sono prorogati senza applicazione di maggiorazioni al 20 agosto.

- **Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).**
- **L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.**
- **I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).**