

SCADENZARIO MESE DI FEBBRAIO 2018

1 FEBBRAIO	Dichiarazione annuale IVA - Inizia a decorrere il termine per la presentazione telematica della dichiarazione annuale IVA/2018 (anno d'imposta 2017). Termine ultimo 30 aprile 2018.
9 FEBBRAIO	Rendicontazione Paese per Paese - Le imprese multinazionali con sede in Italia devono trasmettere entro oggi i dati relativi alle società controllate relativamente al periodo d'imposta 2016.
15 FEBBRAIO	<p><u>Adempimenti IVA</u></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Operazioni con l'estero - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <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. <p>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.</p> <p>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.</p>

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.

IVA PERIODICA

Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili.

IVA PERIODICA CONTRIBUENTI TRIMESTRALI SPECIALI

Termine ultimo per la liquidazione ed il versamento dell'IVA relativa al 4° trimestre 2017 per i contribuenti soggetti a regimi speciali (distributori di carburanti, autotrasportatori...) e per le operazioni derivanti da contratti di sub-fornitura (art. 74 DPR 633/1972).

IVA PERIODICA ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Termine per il versamento dell'IVA relativa al 4° trimestre 2017 per le associazioni sportive dilettantistiche.

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 2018, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di DICEMBRE 2017.

Imposta sugli intrattenimenti - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.

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).

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.).

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.

INPS ARTIGIANI E COMMERCianti - Termine per il versamento della quarta rata 2017 dei contributi fissi dovuti sul minimale da parte degli iscritti alla gestione artigiani e commercianti.

CONGUAGLIO PREVIDENZIALE - I datori di lavoro possono effettuare le operazioni di conguaglio di fine anno relative ai contributi previdenziali e assistenziali anche con la denuncia di competenza del mese di gennaio 2018.

Imposta sostitutiva TFR - Termine per il versamento del saldo imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturato fino al 31/12/2017.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL - Termine per il versamento dell'unica o della prima rata del premio INAIL dovuto in autoliquidazione a saldo 2017 e in acconto per l'anno 2018.

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 previdenziali del 4° trimestre 2017.</p>
25 FEBBRAIO	<p>Elenchi Intrastat - Termine per la presentazione telematica degli elenchi di cessioni e acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute, relativi al mese precedente. Si ricorda che, a partire dalle operazioni effettuate nell'anno 2018, sono aboliti i <u>modelli Intrastat trimestrali</u> relativi agli acquisti di beni e servizi e i modelli hanno solo valenza statistica. Sono stati modificati anche i limiti per l'individuazione dell'obbligo di invio mensile.</p>
28 FEBBRAIO	<p>Modello 730 precompilato - Termine entro il quale il contribuente che si vuole opporre al trattamento dei propri dati sanitari da parte dell'Agenzia delle Entrate ai fini del modello 730 precompilato deve effettuare apposita comunicazione attraverso il sito web dedicato al sistema Tessera Sanitaria.</p> <p>Spese istruzione, funebri, recupero edilizio e riqualificazione energetica - Termine per la comunicazione all'Agenzia delle Entrate, relativamente all'anno 2017, ai fini del modello 730 precompilato, delle spese di istruzione da parte delle università, delle spese funebri da parte delle relative imprese e delle spese relative alle ristrutturazioni ed al risparmio energetico da parte di banche e poste italiane.</p> <p>CONDOMINIO - Gli amministratori di condominio provvedono a trasmettere all'Agenzia delle Entrate la comunicazione contenente i dati relativi alle spese sostenute da ogni condomino, relativamente all'anno 2017, per quanto concerne gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e gli interventi di riqualificazione energetica.</p> <p>Adempimenti IVA</p> <p>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.</p> <p>Registrazione fatture - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese.</p> <p>Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.</p> <p>COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA - Termine per l'invio telematico della comunicazione relativa alle liquidazioni periodiche relative ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2017 (per i contribuenti mensili), nonché del 4° trimestre 2017 (per i contribuenti trimestrali).</p> <p>SPESOMETRO 2017 - Termine per l'invio della comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute, relativamente al secondo semestre 2017. E' anche possibile effettuare entro questa data, senza applicazione di sanzioni, l'invio della comunicazione relativa al 1° semestre 2017, in caso di precedente errata o incompleta trasmissione.</p>

Certificazione utili societari - Termine per il rilascio al percettore di utili societari della relativa certificazione afferente all'anno d'imposta 2017.

Imposta di bollo virtuale - Termine per il versamento della rata bimestrale dell'imposta di bollo assoluta in modo virtuale da parte dei soggetti autorizzati.

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.

REGIME FORFETTARIO - I contribuenti in regime forfettario devono presentare apposita comunicazione all'INPS nel caso vogliano usufruire del regime contributivo agevolato.

DICHIARAZIONE ANNUALE INAIL e riduzione del premio - Termine per l'invio telematico della denuncia annuale delle retribuzioni. Termine per l'invio della domanda di riduzione del premio a mezzo del modello OT/24.

FASI - Termine per il versamento dei contributi assistenziali relativi al 1° trimestre 2018.

FONDI RUSTICI - Termine per l'invio della denuncia cumulativa dei contratti di affitto di fondi rustici stipulati nel corso dell'anno 2017.

CONSORZI - Termine per il deposito al Registro delle Imprese della situazione patrimoniale da parte dei consorzi con attività esterna.

STAMPATI FISCALI - Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e i rivenditori autorizzati devono effettuare entro oggi l'invio telematico dei dati relativi alle forniture effettuate nell'anno 2017.

ENTI LOCALI - Termine per l'approvazione dei bilanci preventivi da parte degli enti locali.

ENTI NON PROFIT - Le associazioni, le fondazioni e le Onlus che intrattengono rapporti con la pubblica amministrazione devono pubblicare entro oggi sui propri siti o portali digitali le informazioni riguardanti i contributi, le sovvenzioni, gli incarichi retribuiti e i vantaggi di ogni genere ricevuti nell'anno 2017 dagli enti della pubblica amministrazione, se di importo superiore a euro 10.000.

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).