

SCADENZARIO FEBBRAIO 2018

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 1/2/18	D.A.I. Decorrenza del termine per la presentazione telematica della dichiarazione annuale IVA 2018 in forma autonoma. La presentazione della medesima risulta necessaria al fine di poter utilizzare in compensazione il credito iva per eccedenze superiori a 5.000 euro annui, mediante F24, dal 10° giorno successivo alla presentazione. Per le compensazioni superiori a 5.000 euro, sulla dichiarazione, viene richiesta l'apposizione del visto di conformità.	Contribuenti Iva	Presentazione diretta o tramite intermediario abilitato.	Presentazione esclusivamente in forma autonoma entro il mese di aprile.
giovedì 15/2/18	CORRISPETTIVI TELEMATICI. Invio telematico dei corrispettivi giornalieri riferiti al mese precedente.	Aziende della grande distribuzione che optano per l'emissione dello scontrino non fiscale	Presentazione telematica diretta o tramite intermediario abilitato.	Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 12/03/2009.
giovedì 15/2/18	FATTURAZIONE DIFFERITA. Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Annotazione nel registro I.V.A. delle vendite	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
giovedì 15/2/18	RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 16 del mese di gennaio. Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni: <ul style="list-style-type: none"> • sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni; • sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno; • sanzione ridotta del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza. 	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8903 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1995 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEFF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo. (RM. n.109/E del 22/5/2007 -- RM. n.368/E del 12/12/2007).

 a cura di **Maria Chiara Ronzani**

 Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di **APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it**

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 16/2/18	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
venerdì 16/2/18	INPS COLLABORATORI. Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003.
venerdì 16/2/18	INAIL - AUTOLIQUIDAZIONE. Versamento, unica soluzione o prima rata, del premio INAIL relativo alla regolazione 2017 e alla rata 2018.	Datori di lavoro e committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	Accedendo al sito INAIL, nella sezione "Autoliquidazione" è possibile visualizzare e/o richiedere le relative basi di calcolo.
venerdì 16/2/18	INAIL - RIDUZIONE PRESUNTO. Termine per la comunicazione all'Inail del minor importo di retribuzioni su cui calcolare il saldo del premio.	Datori di lavoro e committenti di lavoro parasubordinato		Procedura telematica accedendo alla sezione "Autoliquidazione-Riduzione del presunto" del sito Inail.
venerdì 16/2/18	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti mensili I.V.A.	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
venerdì 16/2/18	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Con Modello F24.	Codice tributo 6001. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
venerdì 16/2/18	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti IVA trimestrali "speciali"	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Trattasi dei soggetti c.d. "trimestrali speciali" di cui all'art. 74 c.4 del Dpr 633/72 (es. autotrasportatori, distributori di carburante, eccetera). Va decurtato l'eventuale acconto versato a dicembre.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 16/2/18	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del IV trimestre.	Contribuenti IVA trimestrali "speciali"	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Trattasi dei soggetti c.d. "trimestrali speciali" di cui all'art. 74 c.4 del Dpr 633/72 (es. autotrasportatori, distributori di carburante, eccetera). Va decurtato l'eventuale acconto versato a dicembre.
venerdì 16/2/18	IMPOSTA SOSTITUTIVA RIVALUTAZIONE TFR. Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva, al netto dell'acconto, calcolato sulla rivalutazione del fondo TFR.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Codice-tributo: 1713.
venerdì 16/2/18	RITENUTE REDDITI CAPITALE. Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
venerdì 16/2/18	RITENUTE REDDITI LAVORO. Versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24.	Codici tributo: 1001 retribuzioni inclusi redditi assimilati (compresi collaboratori), 1002 arretrati, 1012 Tfr, 1040 provvigioni e lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007) - dal 01/01/2017 sono stati soppressi codici tributo e conflui in altri codici tributo (RM.13/E/2017).
venerdì 16/2/18	RITENUTE SU ADDIZIONALI. Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
martedì 20/2/18	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di gennaio 2018.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
martedì 20/2/18	ENASARCO AGENTI. Versamento dei contributi dovuti all'Enasarco relativi alle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre 2017.	Committenti di rapporti agenzia	Compilazione via web della distinta di versamento e pagamento tramite addebito automatico su c/c bancario (RID) o tramite MAV bancario.	Per accedere alla funzione di compilazione della distinta e versamento via web, è obbligatoria la registrazione al sito e la abilitazione ai servizi riservati.
martedì 20/2/18	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	
lunedì 26/2/18	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di gennaio.	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	Elenco per le operazioni effettuate: cessioni di beni e prestazioni di servizi diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. NB: Dal 1/1/2018 è soppresso l'obbligo di presentazione dell'elenco limitatamente agli acquisti di beni e di servizi per i soggetti trimestrali secondo le nuove soglie.
mercoledì 28/2/18	CONAI. Termine di presentazione: della richiesta di rimborso per le esportazioni 2017 della richiesta di plafond di esenzione (sui dati del 2017 per il 2018).	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Dal 2015, il termine per la presentazione delle richieste sarà anticipato al mese di febbraio. Per le richieste presentate con ritardo contenuto entro 30 giorni dalla scadenza del termine, il rimborso sarà riconosciuto per un importo pari al 75% di quello spettante. Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione tecnica dell'Associazione. Tel. 0444-232210.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
mercoledì 28/2/18	INAIL - RIDUZIONE TASSO. Termine di presentazione delle domande per la concessione della riduzione del tasso medio per prevenzione (OT24).	Datori di lavoro e committenti di lavoro parasubordinato	La domanda deve essere inoltrata, esclusivamente in modalità telematica, attraverso la sezione Servizi online del sito www.inail.it . Il facsimile del modello di domanda è disponibile nella sezione Modulistica dello stesso sito.	La riduzione è rivolta alle aziende e aziende operative da almeno un biennio, che eseguono interventi per il miglioramento delle condizioni di sicurezza e di igiene nei luoghi di lavoro, in aggiunta a quelli minimi previsti dalla normativa in materia.
mercoledì 28/2/18	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di GENNAIO 2018.	Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa.	Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.	Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già lo possiedono per l'invio delle denunce mensili DM10/2 e/o EMENS.
mercoledì 28/2/18	COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE/RICEVUTE - SECONDO SEMESTRE 2017 - Trasmissione telematica della comunicazione dei dati e delle fatture emesse e ricevute - DLgs. n. 127/2015. SCADENZA PROROGATA a data da definire	Contribuenti I.V.A. (mensili e trimestrale) che hanno optato in alternativa allo spesometro	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel).	Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito dell'associazione all'indirizzo www.apindustriavi.it > servizi > fiscale > approfondimenti > comunicazioni e dichiarazioni > comunicazione spesometro 2017 http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=6081:comunicazione-spesometro-2017-infrannuale&catid=198&Itemid=246

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
mercoledì 28/2/18	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA. Trasmissione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative ai mesi: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ottobre - Novembre - Dicembre per i soggetti mensili; ▪ al quarto trimestre per i soggetti trimestrali. 	Contribuenti I.V.A. mensili e trimestrali	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel). Utilizzando il Modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA" approvato con Provv. del 27/3/2017.	Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito www.apindustria.vi.it > fiscale > contabilità ed Iva > comunicazione liquidazioni iva periodiche. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=6119:comunicazione-liquidazioni-iva-periodiche-dal-2017&catid=198&Itemid=246
mercoledì 28/2/18	SCHEDA CARBURANTE. Rilevazione dei km complessivi percorsi dal veicolo. L'importo va annotato nella scheda carburanti propria di ogni veicolo (I soggetti che tengono la scheda carburanti con cadenza trimestrale, effettuano la rilevazione ogni fine trimestre).	Contribuenti I.V.A.	La registrazione della scheda è obbligatoria prima dell'effettuazione della liquidazione periodica del mese nel quale si esercita la detrazione dell'I.V.A.	Le schede carburanti con I.V.A. indetraibile possono non essere registrate ai fini I.V.A. bensì direttamente annotate a libro giornale. Gli associati possono scaricare gratuitamente dal ns. sito, www.apindustria.vi.it > fiscale > modulistica, un modello di scheda carburante liberamente utilizzabile. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=483:scheda-carburanti&catid=208&Itemid=162
mercoledì 28/2/18	REGIME REDDITUALE AGEVOLATO. Comunicazione telematica riservata agli imprenditori che adottano il regime forfettario, per usufruire della riduzione contributiva del 35% (in sostituzione dell'esonero dalla applicazione del minimale contributivo) prevista dall'art. 1 co. 111-113 della Legge n. 208/2015.	Imprenditori in regime fiscale forfettario	Con modalità telematica all'INPS.	L'agevolazione contributiva è condizionata alla presentazione di una comunicazione telematica, da trasmettere a pena di decadenza entro il mese di febbraio, per i soggetti che già svolgono un'attività.
mercoledì 28/2/18	RITENUTE REDDITI DA LAVORO. Termine per l'effettuazione del conguaglio fiscale di fine anno.	Datori di lavoro		

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
mercoledì 28/2/18	COMUNICAZIONE TIPOGRAFIE. Invio telematico della comunicazione relativa alle forniture di documenti fiscali effettuata nell'anno precedente (rif. art.4 DPR 126/2003).	Tipografie e rivenditori di documenti fiscali	Invio telematico Entratel o Internet.	Per approfondimenti si veda il materiale disponibile nel ns. sito all'indirizzo www.apindustria.vi.it > fiscale > Approfondimenti > Pratiche telematiche > Tipografie e rivenditori di documenti fiscali
mercoledì 28/2/18	DICHIARAZIONE INTEGRATIVA. Presentazione della dichiarazione integrativa per modificare la scelta della destinazione del credito espressa nel mod. REDDITI 2017 / IRAP 2017 riferita all'anno di imposta 2016: da rimborso all'utilizzo del credito in compensazione.	Contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato.	Ai sensi del comma 8-ter dell'art. 2 del DPR n. 322/98, introdotto dal DL. n. 70/2011, la modifica della destinazione del credito da rimborso a compensazione è possibile soltanto qualora il rimborso non sia già stato erogato, ed entro 120 giorni dalla scadenza del termine ordinario di presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte IRES/IRPEF/IRAP.

Promemoria: scadenze con data variabile

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS)	In unica soluzione, contestualmente: - Al Ministero del Lavoro - Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)	In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando: - causa della sospensione o riduzione - presumibile durata - nominativi dei lavoratori interessati - ore richieste.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).