



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE FEBBRAIO 2016

MARTEDÌ 16 FEBBRAIO

IVA MENSILE – Ultimo giorno utile per versare l'IVA relativa al mese di gennaio. Il codice tributo da utilizzare è il 6001- Versamento IVA mensile gennaio.

IRPEF – Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese precedente sui seguenti compensi:

- 1) retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio e emolumenti arretrati (codici 1001 e 1002). Per il versamento dell'addizionale regionale Irpef il codice tributo è il 3802, mentre per l'addizionale comunale il codice tributo è il 3848;
- 2) emolumenti corrisposti per prestazioni stagionali (codice 1001);
- 3) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente: compensi corrisposti da terzi, assegni periodici, indennità per cariche elettive, rendite vitalizie, borse di studio e simili, rapporti di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 4) indennità per cessazione di rapporto di lavoro (cod. 1012);
- 5) indennità per cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 6) provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza di commercio (cod.1038);
- 7) redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni (cod. 1040);
- 8) redditi derivanti da utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e redditi erogati nell'esercizio di attività sportive dilettantistiche (codice 1040);
- 9) indennità per cessazione di rapporti di agenzia o di collaborazione di cui al punto 6) (codice 1040);
- 10) compensi per prestazioni di lavoro autonomo corrisposti a soggetti residenti all'estero (codice 1040);
- 11) ritenute alla fonte su somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi (codice 1049);
- 12) compensi per perdita di avviamento commerciale L.19/63 (codice 1040).

CONDOMINIO – Versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti a gennaio per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi. I codici tributo da indicare nella delega di pagamento F24 sono i seguenti:

- 1019 – Ritenute del 4% a titolo di acconto dell'IRPEF dovuta dal percipiente;
- 1020 – Ritenute del 4% a titolo di acconto dell'IRES dovuta dal percipiente.

CONTRIBUTI INPGI E CASAGIT – Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di gennaio 2016 da parte delle aziende giornalisti ed editoriali.

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) – Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di gennaio 2016 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE) – Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di gennaio 2016 da parte dei committenti. Il pagamento va fatto tramite modello F24.

VERSAMENTI IRPEF – Tutti i datori di lavoro e committenti, sostituti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di gennaio 2016, incluse eventuali addizionali.

ARTIGIANI E COMMERCianti – Scade il termine per versare la quarta e ultima rata di contributi dovuti per l'anno 2015 e calcolata sul cosiddetto minimale (contributo fisso). Il versamento va effettuato con modello F24 anche dai soggetti senza partita Iva, per se stessi e per le altre persone (familiari) che prestato la loro attività nell'impresa familiare.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2015/2016 – I datori di lavoro devono procedere al calcolo e al versamento all'Inail dei premi assicurativi dovuti a titolo di conguaglio per il 2015 e di rata anticipata per il 2016. Entro lo stesso termine, inoltre, i datori devono comunicare all'Inail le variazioni presunte delle retribuzioni qualora intendano avvalersi della possibilità di ridurre la rata di premio anticipata.

MERCOLEDÌ 17 FEBBRAIO

RAVVEDIMENTO OPEROSO – Scade il termine per regolarizzare gli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 18 gennaio scorso. Per usufruire del ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta dell'1,5%, più gli interessi dello 0,2% annuo dal 19 gennaio fino al giorno del pagamento. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

8904 – Sanzione pecuniaria IVA;

8906 – Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta;

1991 – Interessi sul ravvedimento IVA.

Per il ravvedimento operoso delle ritenute da parte dei sostituti d'imposta gli interessi vanno sommati e versati insieme al tributo principale.

GIOVEDÌ 25 FEBBRAIO

INTRASTAT – Entro questa data devono essere presentati per via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati a gennaio 2016 (operatori mensili).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 29 FEBBRAIO

CONSEGNA CERTIFICAZIONE UNICA – Ultimo giorno utile per la consegna al lavoratore da parte del datore di lavoro o dell'ente pensionistico della Certificazione Unica 2016 (ex modello Cud). Entro questa data deve essere consegnata al percipiente anche la Certificazione Unica relativa all'anno 2015 riportante i dati fiscali e previdenziali relativi al lavoro dipendente, al lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

COMUNICAZIONE DATI IVA – Ultimo giorno per procedere all'invio telematico della Comunicazione Dati IVA relativa all'anno 2015.

LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL) – I datori di lavoro, i committenti e i soggetti intermediari (consulenti, ecc.) devono stampare il Lul o, nel caso di soggetti gestori, consegnarne copia al soggetto obbligato alla tenuta, con riferimento al periodo di paga di gennaio 2016.

DENUNCIA UNIEMENS – I datori di lavoro e i committenti, privati e pubblici (gestione ex Inpdap) devono inoltrare all'Inps, in via telematica, i dati retributivi (EMens) e contributivi (denuncia mod. Dm/10) relativi a dipendenti e collaboratori per il mese di gennaio 2016.

CONGUAGLIO FISCALE E CONTRIBUTIVO – Ultimo termine a disposizione dei datori di lavoro per tutte le operazioni di conguaglio sui redditi di lavoro dipendente erogati nel corso dell'anno 2015.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2015/2016 – Il datore di lavoro deve presentare, in via telematica, la dichiarazione delle retribuzioni erogate nell'anno 2015 all'Inail, comprensiva dell'eventuale scelta per il pagamento dell'autoliquidazione in quattro rate e della domanda di riduzione del premio per gli artigiani. Per le operazioni si utilizzano i servizi telematici "Invio dichiarazione salari" o "AL.P.I. online" presenti su www.inail.gov.it.

PROSPETTO DISABILI – I datori di lavoro, pubblici e privati, con almeno 15 dipendenti devono trasmettere il prospetto assunzioni al 31 dicembre 2015, ai fini dell'obbligo di riserva dei posti a soggetti disabili.

MARTEDÌ 1° MARZO

REGISTRO – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili stipulati il 1° febbraio 2016 e per pagare l'imposta di registro (2% o 1% per alcune locazioni effettuate da soggetti Iva) sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente. Nessun pagamento, invece, per chi ha optato per la "cedolare secca".

Per il pagamento dell'imposta di registro si deve utilizzare il modello "F24 con elementi identificativi – Elide": I codici tributo sono gli stessi riportati alla scadenza del 1° febbraio a cui si rimanda.

LAVORI USURANTI – RICHIESTA BENEFICIO PREPENSIONAMENTO – Ultimo giorno per richiedere, all'ente di previdenza presso il quale si è iscritti, il riconoscimento del beneficio del prepensionamento per attività particolarmente faticose ("usuranti"). Il termine è utile a chi ritenga di maturare il diritto alla pensione nel corrente anno



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

2016. L'eventuale ritardo nella presentazione della richiesta comporta lo slittamento in avanti della decorrenza della pensione.

MARTEDÌ 7 MARZO

CERTIFICAZIONE UNICA – Entro questa data i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate le "Certificazioni Uniche" relative ai redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo e ai redditi diversi, già consegnate ai percipienti entro il 29 febbraio.