

PRINCIPALI SCADENZE DI MARZO 2016

15 MARTEDÌ	
FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < €.300,00	Annotazione dell'eventuale cumulativa delle fatture emesse e/o ricevute, nonché delle autofatture emesse dal cessionario/committente per le operazioni, territorialmente rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare inferiore a 300,00 euro
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE: REGISTRAZIONI CONTABILI	Le associazioni sportive dilettantistiche con proventi commerciali nell'anno precedente fino a €.250.000 devono annotare l'ammontare dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività, con riferimento al mese precedente.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di febbraio e risultanti da documenti di accompagnamento (Ddt, bolla di consegna e simili), tenendo presente che l'annotazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso dello scorso mese di febbraio, per le quali risultano emessi lo scontrino o la ricevuta fiscale.
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di febbraio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi

16 MERCOLEDÌ	
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di febbraio (contribuenti mensili)
IVA – SALDO ANNUALE	Liquidazione e versamento dell'imposta relativa al 2015 risultante dalla dichiarazione annuale IVA. Il saldo è influenzato dalla rettifica della detrazione IVA ex art. 19-bis2, DPR 633/72 per i soggetti che adottano dall'1.1.2016 il regime forfetario. Il termine interessa i soggetti che presentano la dichiarazione annuale in forma autonoma; coloro che presentano Unico 2016 possono differire il versamento fino al 16/6 o 18/07 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese.
RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di febbraio 2016)	Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004) Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib.1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib.1038) Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente Condomini: versamento ritenute per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib.1020 prestatori IRES, cod. trib.1019 prestatori IRPEF) Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib.1040) e di capitale o misto (cod. trib.1030) per gli associati "qualificati" Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di febbraio
PREVIDENZA	Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di febbraio. INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra previdenza) o del 24% (altri casi) da parte del

	<p>committente, sui compensi corrisposti a febbraio a co.co.co nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso > € 5.000);</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.81/2015 nella misura del 24% o 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra previdenza).</p>
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	<p>Termine per il versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90 - € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.
ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO	<p>Termine per il versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2016 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1/03/2016 o non disinstallati entro il 31/12/2015.</p>

25 VENERDÌ

INTRASTAT MENSILI	<p>Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative al mese di febbraio (mensili).</p>
--------------------------	--

31 GIOVEDÌ

ACQUISTI DA SAN MARINO	<p>Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a febbraio. A tal fine va utilizzato il quadro SE del modello di comunicazione "polivalente".</p>
ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS	<p>Presentazione in via telematica del modello EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2015, rispetto a quanto già comunicato.</p> <p>Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati.</p> <p>Non è necessario presentare il modello EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.</p>
E-MENS	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio.</p> <p>L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. 81/2015.</p>
ENASARCO VERSAMENTO FIRR	<p>Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.</p>