

PRINCIPALI SCADENZE DI FEBBRAIO 2016

9 MARTEDÌ

<p align="center">IRPEF INVIO SPESE SANITARIE 730 PRECOMPILATO</p>	<p>Invio telematico tramite il Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie 2015 da parte di farmacie, ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici e odontoiatri finalizzati alla predisposizione del mod.730/2016 precompilato.</p> <p>Per i soggetti non iscritti all'albo dei medici chirurghi non sussiste l'obbligo di comunicazione. Pertanto, le snc, sas e srl che svolgono l'attività di poliambulatori sono tenute alla comunicazione solo se possiedono l'accreditamento per l'erogazione dei servizi sanitari. Lo stesso principio vale anche per fisioterapisti, logopedisti e assimilati che non sono tenuti all'adempimento se non risultano accreditati.</p>
---	---

15 LUNEDÌ

<p align="center">IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</p>	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi</p>
<p align="center">FATTURAZIONE DIFFERITA</p>	<p>Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di gennaio 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.</p>
<p align="center">FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < €.300,00</p>	<p>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</p>
<p align="center">REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI</p>	<p>Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso del mese di gennaio, per le quali risultano emessi scontrino o ricevuta fiscale.</p>
<p align="center">ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE: REGISTRAZIONI CONTABILI</p>	<p>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.</p>

16 MARTEDÌ

<p align="center">IVA MENSILE</p>	<p>Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di gennaio (contribuenti mensili)</p>
<p align="center">IVA TRIMESTRALI SPECIALI</p>	<p>liquidazione e versamento dell'imposta a debito (scomputato l'acconto Iva) relativa al 4° trimestre 2015 da parte di autotrasportatori c/terzi, distributori di carburante ed associazioni in regime di L. 398/91.</p>
<p align="center">RITENUTE (su pagamenti effettuati nel mese di gennaio 2016)</p>	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (cod. trib.1001) e assimilati (cod. trib. 1004)</p> <p>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)</p> <p>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente</p> <p>Condomini: versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate</p>

	<p>nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p> <p>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"</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p>
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di gennaio
PREVIDENZA	<p>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 gennaio.</p> <p>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 dei committente, sui compensi corrisposti a gennaio 2016 a co.co.co nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso > € 5.000); 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> <p>IVS: versamento 4° rata fissa 2015 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte degli iscritti alla gestione IVS artigiani e commercianti</p>
TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA	Termine ultimo per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR (cod. trib. 1713), dedotto quanto versato in acconto.
INAIL - PREMIO	Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2015 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2016.
IVA DI GRUPPO	Termine ultimo per la presentazione del modello IVA 26 per comunicare alle Entrate quali sono le società che intendono avvalersi del regime di compensazione di gruppo.

22 LUNEDÌ

ENASARCO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 4° trimestre 2015.
----------------------------	---

25 GIOVEDÌ

INTRASTAT MENSILI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi al mese di gennaio.
--------------------------	--

29 LUNEDÌ

CERTIFICAZIONE UNICA 2016	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Consegna dal datore di lavoro/committente ai lavoratori dipendenti, co.co.co. e co.co.pro. della certificazione dei redditi 2015 (mod. CU) ▪ Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione (mod. CU) attestante i compensi/provvigioni corrisposti e le ritenute effettuate nel 2015.
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2015 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo/utile (mod. CUPE). La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2015 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO	Invio telematico all'INPS, da parte degli esercenti attività d'impresa che applicano il regime forfetario, della comunicazione di voler usufruire del nuovo regime agevolato contributivo (abbattimento contributo IVS del 35%).

ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti con operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a gennaio, utilizzando il quadro SE contenuto nel nuovo modello di comunicazione "polivalente".
COMUNICAZIONE DATI IVA	Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA 2015. Si rammenta che sono esonerati dall'adempimento anche coloro che presentano nel mese di febbraio la dichiarazione IVA relativa al 2015.
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, 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
INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI	Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.
STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2015 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.