ASSOLOMBARDA
Confindustria Milano Monza e Brianza

FAR VOLARE MILANO

Scadenzario fiscale

Febbraio 2016

Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo**.

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di gennaio. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente il Cud è da consegnare entro il 28 febbraio dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente usufruendo della riduzione a 1/10 della sanzione pari al 30% (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

1

IVA - Dichiarazione annuale per il 2015

Inizia a decorrere, per i soggetti non tenuti alla dichiarazione unificata, il termine per la presentazione della dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2015.

Copyright © 2014 Assolombarda - Codice Fiscale: 80040750152

16

IVA – Contribuenti trimestrali speciali – Liquidazione e versamento

Scade il termine entro il quale i contribuenti "speciali" (art. 74 co. 4 Dpr 633/72) liquidano l'Iva dovuta per il quarto trimestre e provvedono al relativo versamento senza maggiorazione dell'1% a titolo d'interesse.

16

IVA - Liquidazione di gruppo

Gli enti e le società controllanti che intendono avvalersi della liquidazione Iva di gruppo per il 2016 devono presentare telematicamente il mod. IVA26.

16

Imposta sostitutiva – Rivalutazione del TFR – Saldo

I sostituti di imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni maturate sul TFR nell'anno precedente.

28

IVA – Comunicazione dati IVA

Scade il termine per la presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati Iva riferita all'anno 2015.

28

Sostituti d'imposta – Conguaglio redditi 2015

Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta effettuano il conguaglio relativo all'anno 2015 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati maturati entro il 31 dicembre 2015 ed erogati entro il 12 gennaio 2016.

28

Certificazione Unica (Modello CU 2016) – Consegna

Scade il termine entro il quale consegnare ai lavoratori dipendenti e ai soggetti ai quali sono stati corrisposti redditi assimilati ai redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, delle provvigioni e dei redditi diversi, la certificazione relativa al 2015.

Copyright © 2014 Assolombarda - Codice Fiscale: 80040750152

28

Certificazione dei dividendi

Scade il termine entro il quale consegnare ai percettori dei dividendi, la certificazione delle somme corrisposte nel 2015.

Le altre scadenze del mese

15

IVA - Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA - Intracee - Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee - Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente. Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

Copyright © 2014 Assolombarda - Codice Fiscale: 80040750152

15

IVA - Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di novembre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro gennaio (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di gennaio.

16

Accise – Versamento imposte

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di gennaio.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di gennaio. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

16

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del DPR 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

16

Versamento unico - Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
  - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
  - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
  - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
  - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
  - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
  - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;

Copyright © 2014 Assolombarda - Codice Fiscale: 80040750152

- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
  - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuato nel mese di dicembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2015 per l'addizionale relativa all'anno 2015 e con riferimento al domicilio del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2016.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*
  - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef nella percentuale pubblicata sul sito www.finanze.it del comune di residenza del dipendente, risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di dicembre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2015 per l'addizionale relativa al 2015 e al 1° gennaio 2016 per quella relativa al 2016.

25

IVA – Intrastat

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

28

IVA – Editori

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal DM 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

28

IVA - Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

Copyright © 2014 Assolombarda - Codice Fiscale: 80040750152

28

IVA - Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di gennaio tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al DM 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di gennaio ai sensi del DM 15 novembre 1975.

28

IVA - Agenzie di viaggio

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del DM 30 luglio 1999 n. 340.

28

IVA - Trasporti pubblici urbani di persone

Scade il termine per la registrazione, nello speciale registro, delle provvigioni corrisposte ai venditori autorizzati nel mese di gennaio, da fatturare entro il successivo 5 febbraio (DM 5 maggio 1980).

28

IRES – IRAP – Acconto

Per le società di capitali per le quali il mese di febbraio è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it

Copyright © 2014 Assolombarda - Codice Fiscale: 80040750152