

## Scadenzario n.2/2



La tua  
**Campania**  
cresce in  
**Europa**



FISCALE	CHI	COSA
15 febbraio	Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	<p><b>FATTURAZIONE DIFFERITA</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione</p>

FISCALE	CHI	COSA
15 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p><b>RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI DI IMPOSTE E RITENUTE</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 gennaio 2015</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte al 3% (oltre agli interessi legali), a condizione che le violazioni oggetto della regolarizzazione non siano state già constatate e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento (inviti di comparizione, questionari, richiesta di documenti, ecc.) delle quali l'autore ed i soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza. Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta</p>

FISCALE	CHI	Cosa
15 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i commercianti al minuto e i soggetti assimilati	<p><b>REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per la registrazione delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale</p> <p><b>Modalità:</b> Al ministero del lavoro e all'INPS (in via telematica)</p>
Lavoro e previdenza	CHI	COSA
15 febbraio	Datori di lavoro	<p><b>Prepensionamento</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento della provvista mensile del trattamento di prepensionamento dei lavoratori a cui manchino non più di 4 anni per andare in pensione</p> <p><b>Modalità:</b> INPS</p>
Enti locali e P.A.	CHI	COSA
16 febbraio	Responsabile del servizio finanziario della P.A.	<p><b>Comunicazione debiti PA</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Le amministrazioni pubbliche comunicano i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori</p> <p><b>Modalità:</b> La comunicazione va effettuata attraverso la piattaforma elettronica sulla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle</p>

Fiscale	CHI	COSA
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>certificazioni sui crediti nei confronti delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 7 del D.L. 35/13</p> <p><b>ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro</p> <p><b>Modalità:</b> Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro</p> <p><b>Modalità:</b> Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>

16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>ADDIZIONALE STOCK OPTIONS</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento dell'addizionale sui compensi corrisposti il mese precedente sotto forma di bonus e stock options, che eccedono il triplo della parte fissa della retribuzione, attribuiti ai dipendenti che rivestono la qualifica di dirigenti nel settore finanziario nonché ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nello stesso settore</p> <p><b>Modalità:</b> Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro e i soggetti assicurati Inail	<p><b>AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2014/2015 - PREMI E CONTRIBUTI ASSICURATIVI</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per eseguire il versamento della I rata trimestrale del premio di autoliquidazione</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento è effettuabile mediante il modello di pagamento unificato Mod. F24 o il modello di pagamento F24 Enti Pubblici</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento gli intermediari autorizzati (Banche, SIM, Società di gestione del risparmio, società fiduciarie ed altri intermediari professionali)	<p><b>CAPITAL GAIN - REGIME DEL RISPARMIO AMMINISTRATO - VERSAMENTO IMPOSTA SOSTITUTIVA</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze realizzate e percepite dal contribuente entro il secondo mese precedente</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>

Fiscale	CHI	COSA
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento le società che partecipano, sia in via diretta che indiretta, per una percentuale superiore al 50% nel capitale di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata	<p><b>COMUNICAZIONE APPLICAZIONE IVA DI GRUPPO</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per la presentazione del modello IVA 26 per comunicare all'Agenzia delle entrate quali sono le società che intendono avvalersi del regime di compensazione di gruppo</p> <p><b>Modalità:</b> Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediari abilitati</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articoli 23 e 29 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>IMPOSTA SOSTITUTIVA RIVALUTAZIONE TFR</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del fondo per il trattamento di fine rapporto maturato nell'anno precedente</p> <p><b>Modalità:</b> Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA mensile	<p><b>IVA MENSILE - VERSAMENTO</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese precedente</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti IRES con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare	<p><b>MODELLO UNICO SC - VERSAMENTI - SOGGETTI CON ESERCIZIO NON COINCIDENTE CON ANNO SOLARE</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento delle imposte (IRES e IRAP) a titolo di saldo e di primo acconto relative alla</p>

		<p>dichiarazione dei redditi (mod. Unico SC) per i soggetti IRES che hanno chiuso il periodo d'imposta al 31/08/2014 (il termine è il giorno 16 del 6° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio. Per i soggetti che, per legge, possono approvare il bilancio oltre i 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio, il termine è entro il giorno 16 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio dell'esercizio. Il versamento può essere effettuato entro 30 giorni dalla scadenza con la maggiorazione dello 0,40%</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>RITENUTE SU PIGNORAMENTI PRESSO TERZI</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui pignoramenti presso terzi relative al mese precedente</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i condomini in qualità di sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>RITENUTE SU PRESTAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DEI CONDOMINI</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento delle ritenute del 4% sulle corrisposizioni effettuate nel mese precedente relative a prestazioni su contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24 presso Banche, Agenzie postali o Agenzi della riscossione</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO, ABITUALE, OCCASIONALE, DIRITTI D'AUTORE E SIMILI</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento delle ritenute sugli importi pagati nel mese solare precedente relativi a: - compensi di qualsiasi natura per prestazioni di lavoro autonomo abituale;</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- compensi per prestazioni occasionali (salvo che si tratti di compensi di importo inferiore a euro 25,82 corrisposti da enti non commerciali);</li> <li>- compensi corrisposti ad associati in partecipazione che apportano solo lavoro;</li> <li>- cessione di diritti d'autore da parte degli stessi autori o da parte di eredi o donatori;</li> <li>- diritti e opere dell'ingegno, ceduti da persone fisiche non imprenditori o professionisti che le hanno acquistate;</li> <li>- compensi a stranieri per prestazioni di lavoro autonomo in Italia;</li> <li>- compensi a stranieri per brevetti e diritti d'autore;</li> <li>- partecipazione agli utili dei fondatori di società di capitali;</li> <li>- compensi a sportivi professionisti per prestazioni di lavoro autonomo</li> </ul> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATO</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento delle ritenute sulle corrisposizioni effettuate nel mese precedente relative a: - salari, stipendi, pensioni, ecc.; - prestazione fondi pensione; - mance dei croupiers; - emolumenti arretrati e redditi di lavoro dipendente corrisposti a eredi (escluso Tfr); - pensioni, vitalizi e indennità per la cessazione di cariche elettive; - compensi ai soci lavoratori di cooperative; - rendite vitalizie a tempo determinato; - compensi corrisposti da terzi a dipendenti per incarichi in relazione a tale qualità; - altri assegni periodici di cui all'art. 50, co. 1, lett. i, D.P.R. n. 917/1986; - indennità e gettoni di presenza per cariche elettive e per l'esercizio di funzioni pubbliche; - borse di studio e assegni corrisposti per fini di studio o addestramento professionale; - redditi di collaborazione coordinata e continuativa,</p>



		<p>amministratori, sindaci e revisori di società; - collaborazioni a giornali, riviste ecc.; - distributori a domicilio di giornali; - indennità di fine rapporto ed equipollenti</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>
16 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro che abbiano corrisposto retribuzioni nel mese precedente e i committenti nel caso di contributi relativi alla gestione separata	<p><b>VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Scade oggi il termine per: - il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e dei dirigenti di competenza del mese precedente; - il versamento del contributo INPS, gestione separata, sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi/ a progetto e sulle provvigioni per vendite a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatorie</p> <p><b>Modalità:</b> I contributi devono essere versati a mezzo modello F24 le cui causali indicano il tipo di contribuzione che si intende versare. Il modello F24 si utilizza per esporre le somme a debito o a credito delle aziende nei confronti di: Regioni, Ministero delle Finanze, Inail, Enpals, Inps. Pertanto, consente di utilizzare immediatamente i crediti maturati nel periodo compensandoli con i debiti alle diverse amministrazioni. I crediti nei confronti dell'Inps possono essere compensati entro un massimo di 12 mesi, oltre i quali il rimborso del credito residuo va richiesto alla sede competente. Il mancato versamento entro i termini previsti delle somme dovute a saldo delle denunce mensili presentate espone l'azienda, oltre alle conseguenze penali in tema di illecito, all'attivazione di un sistema di recupero coattivo del credito a mezzo notifica di avviso bonario e successiva cartolarizzazione del credito stesso</p>

Lavoro e previdenza	CHI	COSA
16 febbraio	Datori di lavoro o committenti soggetti all'assicurazione INAIL	<p><b>Autoliquidazione INAIL</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Pagamento del premio derivante dall'autoliquidazione INAIL 2015/2016 (saldo o importo della prima rata). Comunicazione della riduzione delle retribuzioni presunte</p> <p><b>Modalità:</b> INAIL a mezzo mod. F24</p>
16 febbraio	Generalità dei contribuenti	<p><b>Versamento imposte e contributi</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute dai sostituti di imposta nel mese precedente; - contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS dai datori di lavoro per il periodo di paga scaduto il mese precedente compreso quelli derivanti dalle operazioni di conguaglio di fine anno; - contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per collaborazioni coordinate e continuative pagate nel mese precedente; - contributi sui compensi pagati nel mese di gennaio 2016, eccedenti la franchigia di 5000 euro annui, ai lavoratori autonomi occasionali - contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo all'INPS ex Gestione Enpals; - contributo mensile pescatori - contributi dovuti all'INPS da artigiani e commercianti (contributo sul minimale 4° trimestre 2015); - addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente; - liquidazione periodica IVA - versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR per il 2015</p> <p><b>Modalità:</b> Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite: - modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking) - tramite intermediari abilitati Entratel</p>

		<p>Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure</li> <li>- Uffici postali abilitati</li> <li>- concessionario della riscossione mediante modello F24.</li> </ul> <p>Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati</p>
<b>Fiscale</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
29 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti titolari di partita IVA	<p><b>Comunicazione annuale dati IVA</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per la presentazione del modello di comunicazione annuale dei dati IVA che riassume i dati relativi alle operazioni effettuate e l'ammontare dell'IVA dovuta o a credito per l'anno solare precedente</p> <p><b>Modalità:</b> Presentazione in via telematica direttamente ovvero tramite gli intermediari. La presentazione non è obbligatoria per le persone fisiche che hanno realizzato nell'anno d'imposta cui si riferisce la comunicazione un volume di affari uguale o inferiore a 25.000 euro ancorché tenuti a presentare la dichiarazione annuale. Inoltre, sono esonerati i contribuenti che presentano la dichiarazione IVA in via autonoma entro il mese di febbraio</p>
29 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti IRES con esercizio non coincidente con l'anno solare	<p><b>MODELLO UNICO SC - PRESENTAZIONE</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi (mod. Unico SC) in modalità telematica per le società di capitali e gli enti commerciali residenti che hanno chiuso il</p>

		<p>periodo d'imposta al 30 aprile dell'anno precedente (il termine è l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio)</p> <p><b>Modalità:</b> NB: la scadenza originaria è al 28/02 e slitta in quanto cade di giorno festivo. Presentazione esclusivamente in via telematica diretta o mediante intermediari abilitati</p>
29 febbraio	E' tenuto all'adempimento l'intestatario del mezzo di trasporto utilizzato nell'esercizio di impresa	<p><b>SCHEDA CARBURANTI - RILEVAZIONE CHILOMETRI</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per la rilevazione dei chilometri dall'apposito dispositivo esistente nel veicolo e annotazione sulla scheda carburanti (mensile o trimestrale)</p> <p><b>Modalità:</b> NB: la scadenza originaria è al 28/02 e slitta in quanto cade di giorno festivo. La scheda carburante deve essere istituita mensilmente o trimestralmente per ciascun veicolo a motore utilizzato nell'esercizio di impresa, arte o professione. In ogni caso, l'annotazione deve avvenire prima della registrazione della scheda carburanti nel registro previsto dall'art. 25 del DPR 633/1972 (registro acquisti)</p>
29 febbraio	Sono tenuti all'adempimento i proprietari di autovetture ed autoveicoli	<p><b>TASSE AUTOMOBILISTICHE</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il pagamento della tassa per autovetture ed autoveicoli ad uso promiscuo con: - potenza fiscale superiore a 9 CV se immatricolati fino al 31.12.97; - potenza effettiva superiore a 35 KW o a 47 CV se immatricolati dopo il 31.12.97 il cui precedente pagamento è scaduto nel mese di</p>

		<p>dicembre dell'anno precedente. Nell'importo dovuto occorre comprendere anche l'addizionale erariale sui veicoli con potenza superiore a 185 Kw (art. 16, co. 1 e 15-ter D.L. n. 201/2011)</p> <p><b>Modalità:</b>          Il pagamento può essere effettuato presso: - le Delegazioni ACI; - le agenzie di pratiche auto; - i tabaccai compilando le apposite schede distinte in: Scheda A: per autovetture ed autoveicoli ad uso promiscuo soggetti al pagamento della tassa in misura piena; Scheda B: per autoveicoli ed autovetture che beneficiano di un particolare trattamento fiscale (es.taxi), per gli altri veicoli (es.autobus, autocarri, rimorchi, ciclomotori, ecc.).          - Presso gli uffici postali compilando l'apposito bollettino preintestato alla Regione (con l'indicazione del relativo numero di conto corrente) che si trova in distribuzione presso gli sportelli</p>
<b>Lavoro e previdenza</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
29 febbraio	Generalità datori di lavoro con almeno 15 dipendenti	<p><b>Disabili</b></p> <p><b>Adempimento:</b>          Invio del prospetto informativo sul riepilogo degli obblighi di assunzione dei disabili in forza al 31 dicembre dell'anno precedente in caso di variazione dell'obbligo occupazionale</p> <p><b>Modalità:</b>          Servizio della provincia competente in via telematica</p>
29 febbraio	Sostituti di imposta	<p><b>Certificazione unica</b></p> <p><b>Adempimento:</b>          Consegna della certificazione unica dei redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel 2015</p>

		<p><b>Modalità:</b> Lavoratori e collaboratori tramite mod. di certificazione unica</p>
29 febbraio	Datori di lavoro o committenti soggetti all'assicurazione INAIL	<p><b>Autoliquidazione INAIL</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Presentazione della dichiarazione delle retribuzioni ai fini dell'autoliquidazione INAIL</p> <p><b>Modalità:</b> INAIL a mezzo mod. 1031 in via telematica</p>
29 febbraio	Imprese industriali	<p><b>Contributi FASI</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento al FASI dei contributi a carico azienda e dirigente relativi al 1° trimestre 2016</p> <p><b>Modalità:</b> FASI mediante bollettino bancario denominato "bollettino freccia"; - con addebito diretto SEPA DIRECT DEBIT (SDD)</p>
29 febbraio	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	<p><b>Libro unico lavoro</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente</p> <p><b>Modalità:</b> Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure a su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione</p>
29 febbraio	Datori di lavoro soggetti INAIL	<p><b>Premio INAIL</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Presentazione della richiesta di applicazione della norma premiale per il 2016 purché in regola con le</p>

ds

		norme di sicurezza o con il pagamento di contributi e premi <b>Modalità:</b> INAIL tramite modello OT24 prestampato
--	--	--