

LE SCADENZE DI FEBBRAIO 2018

FEBBRAIO

15 giovedì

Termine entro il quale:

- ✿ Le Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione del regime di cui alla *legge n. 398/1991* devono *annotare le operazioni effettuate nel mese precedente*. Secondo il comma 3 dell'articolo 9 del d.p.r. n. 544 del 1999, questi soggetti devono annotare, anche con un'unica registrazione, entro 15 giorni del mese successivo, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente, nel registro di cui al D.M. 11 febbraio 1997, opportunamente integrato;
- ✿ va effettuato il versamento per la *regolarizzazione* dei *versamenti d'imposta e ritenute non effettuati* o effettuati in misura insufficiente *entro il 16 gennaio* scorso usufruendo del ravvedimento "breve" (entro 30 giorni dalla scadenza).

FEBBRAIO

16 venerdì

Termine entro il quale:

- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro dipendente* e assimilati corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro autonomo* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* trattenute sui *compensi* corrisposti per *attività sportive dilettantistiche* (compensi, indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi) nel mese precedente (ritenuta irpef del 23% cod. trib. 1040 e addizionale regionale irpef dell' 1,23% cod. trib. 3802 e addizionale comunale);

- ✳ va effettuato il *versamento dei contributi Inps* dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte il mese precedente;
- ✳ va effettuato il *versamento dei contributi Enpals* dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente;
- ✳ va effettuata dai datori di lavoro l'autoliquidazione *Inail* con versamento della regolazione del premio dell'anno precedente e versamento dell'acconto dell'anno in corso;
- ✳ va effettuato il *versamento dell'Iva* dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano *liquidazioni mensili* (cod. tributo 6001);
- ✳ va effettuato il *versamento dell'Iva* dovuta per *l'ultimo trimestre 2017* da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni trimestrali in base all'opzione di cui alla *L. n. 398/1991* (cod. tributo 6034);
- ✳ va effettuato il *versamento dell'imposta sugli intrattenimenti* relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente. Questo adempimento è previsto dal comma 1 lett. a), dell'art. 6 del d.p.r. 544/1999 a carico di tutti coloro che organizzano con continuità le attività di intrattenimento indicate nella tariffa allegata al d.p.r. n. 640/1972 (cod. trib. 6728 - imposta sugli intrattenimenti);
- ✳ deve essere versato il *saldo dell'imposta sostitutiva* sulla *rivalutazione del trattamento di fine rapporto* dipendenti;

FEBBRAIO

26 lunedì

(scadenza originariamente del 25 febbraio che slitta a lunedì 26 essendo il 25 domenica)

Termine entro il quale:

- ✳ le aziende dello spettacolo e dello sport devono presentare *all'Inps* (ex gestione *Enpals unificata*) *la denuncia mensile* delle somme dovute e versate riguardanti il mese di gennaio;
- ✳ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti mensili (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*);

FEBBRAIO

28 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✿ i datori di lavoro devono *presentare* in via *telematica il modello Uni-Emens* relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di gennaio;
- ✿ deve essere presentata la *Comunicazione Trimestrale* dei dati contabili riepilogativi delle *Liquidazioni Periodiche Iva relative al IV trimestre 2017*;
- ✿ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente*.
- ✿ *Presentare telematicamente all' Inail la dichiarazione delle retribuzioni dipendenti dell'anno precedente con eventuale domanda di riduzione del tasso medio di tariffa*