

## Principali scadenze del mese di febbraio 2016

a cura di Massimo NEGRO

	Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1	1 Lunedì	Imposte dirette	Strutture alberghiere	<p>Termine iniziale, a partire dalle ore 10:00, per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per interventi di riqualificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2015;</li> <li>– tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo (<a href="https://procedimenti.beniculturali.gov.it">https://procedimenti.beniculturali.gov.it</a>).</li> </ul> <p>Le domande possono essere presentate entro le ore 16:00 del 5.2.2016; rileva l'ordine cronologico di presentazione<sup>1</sup>.</p>
	1 Lunedì	Imposte dirette	Micro, piccole e medie imprese	<p>Termine iniziale, a partire dalle ore 9.00, per l'invio telematico ad Unioncamere delle domande per la concessione di contributi per favorire la registrazione di marchi comunitari e internazionali.</p> <p>Rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande, fino ad esaurimento delle risorse disponibili<sup>2</sup>.</p>
	1 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine iniziale per la presentazione telematica della dichiarazione annuale IVA "separata" relativa all'anno precedente.</p> <p>Sono obbligati alla presentazione della dichiarazione annuale IVA "separata" i soggetti che si sono avvalsi della liquidazione IVA di gruppo.</p> <p>Possono presentare la dichiarazione IVA "separata" anche i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, indipendentemente dalla presenza di un credito o di un debito IVA derivante dalla dichiarazione.</p>
5	5 Venerdì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di gennaio.

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
5 Venerdì	Imposte dirette	Strutture alberghiere	Termine finale, entro le ore 16:00, per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per interventi di riqualificazione: <ul style="list-style-type: none"> <li>– in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2015;</li> <li>– tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo (<a href="https://procedimenti.beniculturali.gov.it">https://procedimenti.beniculturali.gov.it</a>).</li> </ul> Rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande <sup>1</sup> .
<b>11</b> 11 Giovedì	Imposte dirette	Soggetti che nel 2015 hanno sostenuto compensi per avvocati o arbitri	Termine per presentare al Ministero della Giustizia, mediante l'apposita modalità telematica, le domande, relative all'anno 2015, per la concessione del credito d'imposta relativo ai compensi corrisposti: <ul style="list-style-type: none"> <li>– all'avvocato che lo ha assistito nel corso di uno o più procedimenti di negoziazione assistita conclusi con successo;</li> <li>– ovvero agli arbitri, in caso di conclusione dell'arbitrato con lodo<sup>3</sup>.</li> </ul>
<b>13</b> 13 Sabato	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Secondo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente.
<b>15</b> 15 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi ai rapporti finanziari intrattenuti, in relazione all'anno precedente <sup>4</sup> .
15 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2015, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>5, 6</sup> .
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2015, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>5, 6</sup> .

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2015, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>5,6</sup> .
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2015, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>5,6</sup> .
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: <ul style="list-style-type: none"> <li>– alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;</li> <li>– alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;</li> <li>– alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</li> <li>– alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li> <li>– alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente.</li> </ul> Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese.
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazio-

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			ne dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente.
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente.
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.
15 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> <li>– i numeri delle fatture cui si riferisce;</li> <li>– l'imponibile complessivo;</li> <li>– l'IVA distinta per aliquota.</li> </ul>
15 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione. Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata.
15 Lunedì	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente.

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none"> <li>– i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133;</li> <li>– le plusvalenze patrimoniali;</li> <li>– le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427.</li> </ul> Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso.
15 Lunedì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> <li>– nei registri previsti ai fini IVA;</li> <li>– ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97.</li> </ul> Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso.
15 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente.
15 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente.
15 Lunedì	Imposte dirette	Consorzi in possesso di determinati requisiti	Presentazione al Ministero dello sviluppo economico, tramite posta elettronica certificata (PEC), delle domande, relative all'anno 2016, per la concessione di contributi per lo svolgimento di specifiche attività promozionali per l'internazionalizzazione delle piccole e medie imprese (PMI) <sup>7</sup> .

	Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<b>16</b>	16 Martedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
	16 Martedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.
	16 Martedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
	16 Martedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.
	16 Martedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente.
	16 Martedì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre ottobre-dicembre 2015.
	16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente <sup>8</sup> .
	16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.
	16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente.
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente.	

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associati che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente <sup>9</sup> .
16 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.
16 Martedì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti <sup>10</sup> .
16 Martedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per comunicare all'INAIL, tramite la prevista applicazione telematica, la riduzione delle retribuzioni presunte per l'anno in corso <sup>11</sup> .
16 Martedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> <li>– procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2015 e in acconto per il 2016;</li> <li>– effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale).</li> </ul> La relativa denuncia deve essere presentata all'INAIL esclusivamente in via telematica, entro il 29.2.2016 <sup>12</sup> .
16 Martedì	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente.
16 Martedì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente. I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva del 17% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662 <sup>13</sup> .

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR).
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.
16 Martedì	Contributo di solidarietà del 3%	Sostituti d'imposta che erogano redditi di lavoro dipendente e/o assimilati	Versamento del contributo di solidarietà del 3% dovuto sui redditi di importo superiore ai 300.000,00 euro lordi annui, trattenuto in sede di conguaglio di fine anno precedente effettuato a gennaio.
16 Martedì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione.
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR.
16 Martedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> <li>– effettuate nell'esercizio di impresa;</li> <li>– oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR.</li> </ul>
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi).
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici.

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite.
16 Martedì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della detrazione del 50-65%.
16 Martedì	IVA	Società ed enti controllanti che intendono avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo	Termine per la presentazione, esclusivamente in via telematica, del modello IVA 26 per avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo per l'anno solare in corso.
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito <sup>14</sup> . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al secondo mese precedente e versamento dell'IVA a debito <sup>14</sup> . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
16 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi <sup>14</sup> .
16 Martedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente <sup>15</sup> .

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Martedì	IVA	Persone fisiche rientranti nel nuovo regime fiscale forfettario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente <sup>16</sup> .
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato".
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", dovuta per l'anno precedente.
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente.
16 Martedì	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP	SGR che gestiscono fondi comuni di investimento immobiliare	Versamento dell'imposta sostitutiva del 7% dovuta per l'anno precedente, in relazione ai fondi comuni di investimento immobiliare esistenti al 31.12.2010, nei quali almeno un partecipante deteneva quote per un ammontare superiore al 5%, messi in liquidazione entro il 31.12.2011 <sup>17</sup> .
16 Martedì	Ritenuta sui contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione	Imprese di assicurazione	Versamento del 10% della ritenuta a titolo d'imposta applicata sui redditi maturati in relazione ai contratti stipulati entro il 31.12.95 da soggetti esercenti attività commerciali, costituiti dalla differenza tra il valore della riserva matematica di ciascuna polizza alla data del 31.12.2012 e i premi versati <sup>18</sup> .
16 Martedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente.
16 Martedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente.

	Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
17	17 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 18.1.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali <sup>19, 6</sup> .
	17 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 18.1.2016, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali <sup>19, 6</sup> .
20	20 Sabato	Imposte dirette	Imprese agricole, della pesca e dell'acquacoltura	<p>Termine iniziale di presentazione delle domande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– per la concessione del credito d'imposta con riferimento agli investimenti informatici realizzati, dal 14.3.2015 al 31.12.2015, per l'avvio e lo sviluppo del commercio elettronico;</li> <li>– al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali - Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica - Ufficio Politiche di filiera (PQAI III);</li> <li>– tramite posta elettronica certificata (PEC), all'indirizzo <i>saq3@pec.politicheagricole.gov.it</i></li> </ul> <p>Le domande possono essere presentate fino al 28.2.2016<sup>20</sup>.</p>
	20 Sabato	Imposte dirette	Imprese agricole, della pesca e dell'acquacoltura, aderenti ad un contratto di rete	<p>Termine iniziale di presentazione delle domande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– per la concessione del credito d'imposta con riferimento agli investimenti compresi in un programma comune di rete, realizzati dal 14.3.2015 al 31.12.2015, per lo sviluppo di nuovi prodotti, pratiche, processi e tecnologie, nonché per la cooperazione di filiera;</li> <li>– al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali - Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica - Ufficio Politiche di filiera (PQAI III);</li> <li>– tramite posta elettronica certificata (PEC), all'indirizzo <i>saq3@pec.politicheagricole.gov.it</i></li> </ul>

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento	
<i>segue</i>			Le domande possono essere presentate fino al 28.2.2016 <sup>21</sup> .	
20 Sabato	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre <sup>22</sup> .	
20 Sabato	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.  Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 1.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.  È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 50,00 euro per singolo materiale ovvero 100,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.  Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.	
<b>25</b>	25 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio.
	25 Giovedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di gennaio hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di gennaio.  La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi.
	25 Giovedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia.
<b>28</b>	28 Domenica	Contributi INPS	Imprenditori che applicano il nuovo regime fiscale forfettario	Termine per presentare all'INPS, in via telematica, l'apposita dichiarazione per fruire del regime contributivo agevolato, a decorrere dall'anno in corso <sup>23</sup> .

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
28 Domenica	Imposte dirette	Strutture ricettive, agenzie viaggio e <i>tour operator</i>	Termine finale, entro il previsto orario, per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per la digitalizzazione: <ul style="list-style-type: none"> <li>– in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2015;</li> <li>– tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo (<a href="https://procedimenti.beniculturali.gov.it">https://procedimenti.beniculturali.gov.it</a>).</li> </ul> Rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande <sup>24</sup> .
28 Domenica	Imposte dirette	Imprese produttrici di fonogrammi e videogrammi musicali e imprese organizzatrici e produttrici di spettacoli di musica dal vivo	Termine finale, entro il previsto orario, per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per la promozione della musica: <ul style="list-style-type: none"> <li>– al Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo;</li> <li>– in relazione alle spese sostenute nell'anno 2015<sup>25</sup>.</li> </ul>
28 Domenica	Imposte dirette	Imprese agricole, della pesca e dell'acquacoltura	Termine finale di presentazione delle domande: <ul style="list-style-type: none"> <li>– per la concessione del credito d'imposta con riferimento agli investimenti informatici realizzati, dal 14.3.2015 al 31.12.2015, per l'avvio e lo sviluppo del commercio elettronico;</li> <li>– al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali - Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica - Ufficio Politiche di filiera (PQAI III);</li> <li>– tramite posta elettronica certificata (PEC), all'indirizzo <a href="mailto:saq3@pec.politiche-agricole.gov.it">saq3@pec.politiche-agricole.gov.it</a><sup>20</sup>.</li> </ul>
28 Domenica	Imposte dirette	Imprese agricole, della pesca e dell'acquacoltura, aderenti ad un contratto di rete	Termine finale di presentazione delle domande: <ul style="list-style-type: none"> <li>– per la concessione del credito d'imposta con riferimento agli investimenti compresi in un programma comune di rete, realizzati dal 14.3.2015 al 31.12.2015, per lo sviluppo di nuovi prodotti, pratiche, processi e tecnologie, nonché per la cooperazione di filiera;</li> </ul>

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<ul style="list-style-type: none"> <li>– al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali - Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica - Ufficio Politiche di filiera (PQAI III);</li> <li>– tramite posta elettronica certificata (PEC), all'indirizzo <a href="mailto:saq3@pec.politiche-agricole.gov.it">saq3@pec.politiche-agricole.gov.it</a><sup>21</sup>.</li> </ul>
28 Domenica	Imposte dirette	Imprese, consorzi e società consortili, centri di ricerca, parchi scientifici e tecnologici	Presentazione al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca delle domande di contributo per: <ul style="list-style-type: none"> <li>– specifici progetti per attività di ricerca, unitamente a non preponderanti attività di sviluppo precompetitivo;</li> <li>– formazione e/o riqualificazione professionale finalizzata al riorientamento e al recupero di competitività delle proprie strutture di ricerca<sup>26</sup>.</li> </ul>
28 Domenica	IRPEF e relative addizionali	Persone fisiche	Termine per richiedere, accedendo al Sistema Tessera Sanitaria, la cancellazione di singole spese sanitarie sostenute nel 2015, affinché non siano comunicate all'Agenzia delle Entrate per l'inserimento nel modello 730/2016 precompilato <sup>27</sup> .
29 Lunedì	IRPEF, IRES, IRAP, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era il 30.11.2015, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali <sup>5, 6</sup> .
<b>29</b> Lunedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Datore di lavoro o committente sostituto d'imposta	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno precedente, in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi).
29 Lunedì	Imposte dirette, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori autonomi, agenti e rappresentanti, ecc.) la Certificazione Unica, relativa all'anno precedente: <ul style="list-style-type: none"> <li>– delle somme e valori corrisposti;</li> <li>– delle ritenute operate;</li> <li>– delle detrazioni d'imposta effettuate;</li> <li>– dei contributi previdenziali trattenuti.</li> </ul>

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
29 Lunedì	IRPEF ed IRES	Soggetti che corrispondono dividendi	Termine per consegnare ai soggetti percettori la certificazione: <ul style="list-style-type: none"> <li>– degli utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, in qualunque forma corrisposti nell'anno precedente;</li> <li>– delle relative ritenute operate o delle imposte sostitutive applicate.</li> </ul>
29 Lunedì	<i>Capital gain</i>	Notai, intermediari professionali, società ed enti emittenti, che comunque intervengono, anche in qualità di controparti, nelle cessioni e nelle altre operazioni che possono generare redditi diversi di natura finanziaria (c.d. " <i>capital gain</i> "), di cui all'art. 67 co. 1 lett. c) - <i>c-quinquies</i> ) del TUIR	Termine per rilasciare alle parti la certificazione delle operazioni effettuate nell'anno precedente. L'obbligo di certificazione non si applica se il contribuente ha optato per il regime del "risparmio amministrato" o del "risparmio gestito", ai sensi, rispettivamente, degli artt. 6 e 7 del DLgs. 461/97.
29 Lunedì	Imposte dirette	Soggetti che erogano mutui agrari e fondiari	Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati: <ul style="list-style-type: none"> <li>– dei dati relativi all'anno precedente degli interessi passivi e oneri accessori;</li> <li>– in relazione a tutti i soggetti del rapporto<sup>28</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Imposte dirette	Banche	Termine per la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi ai bonifici di pagamento: <ul style="list-style-type: none"> <li>– delle spese per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, che danno diritto alla prevista detrazione IRPEF;</li> <li>– delle spese per gli interventi di riqualificazione energetica degli edifici, che danno diritto alla prevista detrazione IRPEF/IRES;</li> <li>– disposti nell'anno solare precedente<sup>29</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Imposte dirette	Imprese di assicurazione	Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID):

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<ul style="list-style-type: none"> <li>– dei dati relativi all'anno precedente dei contratti e dei premi di assicurazione sulla vita, causa morte e contro gli infortuni;</li> <li>– in relazione a tutti i soggetti del rapporto<sup>30</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Imposte dirette	Enti previdenziali	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dei dati relativi all'anno precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali;</li> <li>– in relazione a tutti i soggetti del rapporto<sup>31</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Imposte dirette	Forme pensionistiche complementari	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dei dati relativi all'anno precedente dei contributi e premi di previdenza complementare;</li> <li>– in relazione a tutti i soggetti del rapporto<sup>32</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Imposte dirette	Enti, casse e società di mutuo soccorso aventi esclusivamente fine assistenziale e fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dei dati relativi all'anno precedente delle spese sanitarie rimborsate;</li> <li>– in relazione a tutti i soggetti del rapporto<sup>33</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Imposte dirette	Imprese funebri	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dei dati relativi alle spese funebri sostenute nell'anno precedente;</li> <li>– in relazione a tutti i soggetti del rapporto.</li> </ul>
29 Lunedì	Imposte dirette	Università statali e non statali	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– dei dati relativi alle spese di frequenza sostenute nell'anno precedente;</li> <li>– in relazione a tutti i soggetti del rapporto.</li> </ul>

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
29 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la presentazione telematica, diretta ovvero tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA "separata" relativa all'anno precedente, al fine di: <ul style="list-style-type: none"> <li>– beneficiare dell'esonero dalla presentazione della comunicazione dati IVA;</li> <li>– utilizzare in compensazione nel modello F24, a partire dal 16.3.2016, eventuali crediti IVA superiori a 5.000,00 euro (con il visto di conformità o l'attestazione dell'organo di controllo, se l'importo supera i 15.000,00 euro).</li> </ul>
29 Lunedì	IVA	Contribuenti IVA, salvo specifiche esclusioni (es. persone fisiche che nell'anno solare precedente hanno realizzato un volume d'affari non superiore a 25.000,00 euro)	Presentazione diretta in via telematica della comunicazione dati IVA relativa all'anno solare precedente.
29 Lunedì	IVA	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica (es. dottori commercialisti, esperti contabili, consulenti del lavoro)	Trasmissione in via telematica delle comunicazioni dati IVA relative all'anno solare precedente.
29 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e soggetti autorizzati alla rivendita, nonché intermediari abilitati incaricati	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle comunicazioni dei dati relativi alla fornitura di documenti fiscali, con riferimento all'anno solare precedente.
29 Lunedì	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese.
29 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente.

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
29 Lunedì	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: <ul style="list-style-type: none"> <li>– collaboratori coordinati e continuativi;</li> <li>– lavoratori autonomi occasionali;</li> <li>– venditori a domicilio;</li> <li>– associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro;</li> <li>– altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS <i>ex</i> L. 335/95.</li> </ul>
29 Lunedì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS" <sup>10</sup> .
29 Lunedì	Premi INAIL	Datori di lavoro in attività da almeno due anni	Presentazione telematica all'INAIL della domanda di riduzione dei premi, con effetto per l'anno in corso, in presenza dei seguenti requisiti: <ul style="list-style-type: none"> <li>– datore di lavoro in regola con le disposizioni in materia di prevenzione infortuni e di igiene del lavoro e con gli adempimenti contributivi ed assicurativi;</li> <li>– nell'anno precedente siano stati effettuati interventi di miglioramento nel campo della prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, ulteriori rispetto alle prescrizioni di legge<sup>34</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per presentare la denuncia in via telematica, in relazione all'autoliquidazione dei premi dovuti a saldo per il 2015 e in acconto per il 2016 <sup>35</sup> .
29 Lunedì	Contributo CONAI	Soggetti esportatori	Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la domanda di rimborso o conguaglio per singolo materiale, in base alla procedura ordinaria <i>ex post</i> , relativa all'anno precedente.
29 Lunedì	Contributo CONAI	Soggetti esportatori	Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la comunicazione dei nuovi <i>plafond</i> per l'anno in corso, sulla base della procedura semplificata <i>ex ante</i> .

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
29 Lunedì	IRES	Persone che hanno la direzione dei consorzi con attività esterna, esclusi i Confidi	Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente <sup>36</sup> .
29 Lunedì	Imposta di registro	Soggetti che hanno stipulato contratti di affitto dei fondi rustici	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> <li>– registrare cumulativamente i contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso dell'anno precedente tra le stesse parti;</li> <li>– versare la relativa imposta<sup>37</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della prima rata bimestrale. Il versamento deve avvenire con il modello F24 <sup>38</sup> .
29 Lunedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di gennaio, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre.
29 Lunedì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none"> <li>– di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti;</li> <li>– consegnate nel mese precedente.</li> </ul>
29 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente.
29 Lunedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> <li>– le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate;</li> </ul>

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<ul style="list-style-type: none"> <li>– qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono.</li> </ul>
29 Lunedì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> <li>– versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente;</li> <li>– presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata<sup>39</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile <sup>40</sup> .
29 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente.
29 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente.
29 Lunedì	IVA	Operatori economici italiani	Termine per effettuare la comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, delle operazioni di acquisto da operatori economici di San Marino: <ul style="list-style-type: none"> <li>– mediante autofattura;</li> <li>– annotate nel mese precedente<sup>41</sup>.</li> </ul>
29 Lunedì	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none"> <li>– delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente;</li> <li>– esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF<sup>42</sup>.</li> </ul>

Scadenza	Tributo / Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
29 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente.
29 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà.

**Avvertenze:** Si ricorda che, in generale, i termini per gli adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo" (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, "il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo" (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330, conv. L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322 e circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1). Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70, conv. L. 12.7.2011 n. 106, ha stabilito che "gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo".

- 1 Si vedano l'art. 10 del DL 31.5.2014 n. 83 conv. L. 29.7.2014 n. 106, il DM 7.5.2015 (pubblicato sulla *G.U.* 17.6.2015 n. 138) e l'apposita Guida del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo.
- 2 Si veda l'avviso del Ministero dello sviluppo economico pubblicato sulla *G.U.* 3.12.2015 n. 282.
- 3 Si vedano l'art. 21-*bis* del DL 27.6.2015 n. 83 conv. L. 6.8.2015 n. 132 e il DM 23.12.2015 (pubblicato sulla *G.U.* 8.1.2016 n. 5).
- 4 Si vedano l'art. 11 co. 2 - 4 del DL 6.12.2011 n. 201 conv. L. 22.12.2011 n. 214, il provv. Agenzia delle Entrate 25.3.2013 n. 37561, il provv. Agenzia delle Entrate 10.2.2015 n. 18269 e il provv. Agenzia delle Entrate 28.5.2015 n. 73782.
- 5 Si vedano il nuovo art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 471, come sostituito dall'art. 15 co. 1 lett. o) del DLgs. 24.9.2015 n. 158, che prevede la riduzione della sanzione alla metà per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 90 giorni (quindi dal 30% al 15%) e l'art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 472, come modificato dall'art. 1 co. 637 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015), che prevede l'ulteriore riduzione della sanzione ad un nono se il ravvedimento operoso interviene entro 90 giorni dalla scadenza del pagamento (cfr. circ. Agenzia delle Entrate 9.6.2015 n. 23).

- 6 Con il DM 11.12.2015 (pubblicato sulla *G.U.* 15.12.2015 n. 291), il tasso di interesse legale è stato stabilito allo 0,2%, a decorrere dall'1.1.2016, rispetto allo 0,5% in vigore fino al 31.12.2015.
- 7 Si vedano l'art. 42 del DL 22.6.2012 n. 83 conv. L. 7.8.2012 n. 134, l'art. 1 co. 202 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) e il DM 29.12.2015.
- 8 Ai sensi dell'art. 1 co. 79 della L. 24.12.2007 n. 247 e successive modifiche, nel 2016 nei confronti degli iscritti alla Gestione separata INPS ex art. 2 co. 26 della L. 8.8.95 n. 335 si applicano le aliquote del 31,72% (compreso il contributo assistenziale dello 0,72%; prima 30,72%), per i soggetti non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie né pensionati e del 24% (prima 23,50%), per gli iscritti anche ad altre forme previdenziali obbligatorie o pensionati. Si segnala che l'art. 52 del DLgs. 15.6.2015 n. 81, emanato in attuazione della legge delega 10.12.2014 n. 183 (c.d. "*Jobs Act*") ed entrato in vigore il 25.6.2015, ha abrogato gli artt. 61 - 69-*bis* del DLgs. 10.9.2003 n. 276, relativi al "lavoro a progetto", che continuavano ad applicarsi esclusivamente per la regolazione dei contratti già in atto alla suddetta data del 25.6.2015. Dall'1.1.2016 restano applicabili i rapporti di collaborazione, nei limiti previsti dall'art. 2 del suddetto DLgs. 81/2015.
- 9 Si segnala che l'art. 53 del DLgs. 15.6.2015 n. 81, emanato in attuazione della legge delega 10.12.2014 n. 183 (c.d. "*Jobs Act*") ed entrato in vigore il 25.6.2015, ha modificato l'art. 2549 c.c., prevedendo il divieto, nel caso in cui l'associato sia una persona fisica, di apportare, in tutto o in parte, una prestazione di lavoro. Sono fatti salvi, fino alla loro cessazione, i contratti di associazione in partecipazione in atto alla suddetta data del 25.6.2015, nei quali l'apporto dell'associato persona fisica consiste, in tutto o in parte, in una prestazione di lavoro.
- 10 L'art. 21 del DL 6.12.2011 n. 201, conv. L. 22.12.2011 n. 214, a decorrere dall'1.1.2012, ha soppresso l'ENPALS e previsto l'attribuzione delle relative funzioni all'INPS; conseguentemente, presso l'INPS è stata costituita l'apposita "Gestione ex ENPALS" (si veda la circ. INPS 13.1.2012 n. 3).
- 11 Si vedano l'art. 28 del DPR 30.6.65 n. 1124 e la circ. INAIL 10.1.2012 n. 1.
- 12 Si vedano gli artt. 28 e 44 del DPR 30.6.65 n. 1124, l'art. 55 co. 5 della L. 17.5.99 n. 144, la determinazione INAIL 5.11.2014 n. 330, le note INAIL 4.12.2014 n. 7803, 17.12.2014 n. 8076 e 21.1.2015 n. 387.
- 13 Si vedano l'art. 11 del DLgs. 18.12.2000 n. 47, l'art. 1 co. 623 e 625 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015), le circ. Agenzia delle Entrate 20.3.2001 n. 29 e 6.8.2001 n. 78 e la ris. Agenzia delle Entrate 12.6.2001 n. 87.
- 14 Con l'art. 32-*bis* del DL 22.6.2012 n. 83, conv. L. 7.8.2012 n. 134, è stato previsto un nuovo regime di applicazione dell'"IVA per cassa", in relazione alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate da soggetti passivi con volume d'affari non superiore a 2 milioni di euro, nei confronti di cessionari o di committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione, previa opzione da parte del contribuente. Il differimento dell'esigibilità è, tuttavia, limitato nel tempo, essendo previsto che l'imposta diventi comunque esigibile dopo il decorso di un anno dall'effettuazione dell'operazione, salvo che, anteriormente a tale termine, il cessionario/committente venga assoggettato a procedure concorsuali. L'opzione per l'"IVA per cassa" comporta altresì che il diritto alla detrazione dell'IVA relativa agli acquisti effettuati dal cedente o prestatore sorge al momento del pagamento dei relativi corrispettivi, ovvero decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione. Le disposizioni attuative del nuovo regime dell'"IVA per cassa" sono state emanate con il DM 11.10.2012, il quale ha altresì stabilito la decorrenza della nuova disciplina dalle operazioni effettuate dall'1.12.2012, e con il provv. Agenzia delle Entrate 21.11.2012 n. 165764; si vedano anche i chiarimenti forniti dalle circ. Agenzia delle Entrate 26.11.2012 n. 44 e 15.2.2013 n. 1 (§ 3).
- 15 Si vedano l'art. 1 co. 96 - 117 della L. 24.12.2007 n. 244 (Finanziaria 2008), il DM 2.1.2008 (pubblicato sulla *G.U.* 11.1.2008 n. 9), l'art. 27 del DL 6.7.2011 n. 98, conv. L. 15.7.2011 n. 111, il provv. Agenzia delle Entrate 22.12.2011 n. 185820, l'art. 1 co. 88

- della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) e l'art. 10 co. 12-*undecies* del DL 31.12.2014 n. 192, conv. L. 27.2.2015 n. 11.
- 16 Si vedano l'art. 1 co. 54 - 89 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) e l'art. 1 co. 111 - 113 della L. 28.12.2015 n. 208 (legge di stabilità 2016).
  - 17 Si vedano l'art. 32 del DL 31.5.2010 n. 78 conv. L. 30.7.2010 n. 122, come modificato e integrato dall'art. 8 co. 9 del DL 13.5.2011 n. 70 conv. L. 12.7.2011 n. 106, il provv. Agenzia delle Entrate 16.12.2011, la ris. Agenzia delle Entrate 9.12.2011 n. 119 e la circ. Agenzia delle Entrate 15.2.2012 n. 2.
  - 18 Si vedano l'art. 1 co. 508 della L. 24.12.2012 n. 228 (legge di stabilità 2013), l'art. 6 della L. 26.9.85 n. 482 e la circ. Agenzia delle Entrate 3.5.2013 n. 12.
  - 19 Il nuovo art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 471, come sostituito dall'art. 15 co. 1 lett. o) del DLgs. 24.9.2015 n. 158, prevede la riduzione della sanzione alla metà per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 90 giorni (quindi dal 30% al 15%), confermando, per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a 15 giorni, l'ulteriore riduzione della sanzione a un quindicesimo per ciascun giorno di ritardo, che era stata introdotta dall'art. 23 co. 31 del DL 6.7.2011 n. 98 conv. L. 15.7.2011 n. 111, diventando quindi dell'1% per un giorno di ritardo fino al 14% per 14 giorni di ritardo e del 15% per ritardi da 15 a 90 giorni. In caso di ravvedimento operoso entro 30 giorni dalla scadenza del versamento, la sanzione viene ulteriormente ridotta ad un decimo, diventando quindi dello 0,1% per un giorno di ritardo fino all'1,4% per 14 giorni di ritardo (c.d. "ravvedimento *sprint*") e dell'1,5% per ritardi da 15 a 30 giorni; peraltro, come era stato chiarito dalla circ. Agenzia delle Entrate 5.8.2011 n. 41 (§ 10), è possibile effettuare il "ravvedimento *sprint*" versando l'imposta entro 14 giorni dalla scadenza e i relativi interessi legali e la relativa sanzione ridotta entro il termine di 30 giorni.
  - 20 Si vedano l'art. 3 del DL 24.6.2014 n. 91 conv. L. 11.8.2014 n. 116, il DM 13.1.2015 n. 273 (pubblicato sulla *G.U.* 27.2.2015 n. 48) e la circ. Ministero Politiche agricole, alimentari e forestali 8.10.2015 n. 67351.
  - 21 Si vedano l'art. 3 del DL 24.6.2014 n. 91 conv. L. 11.8.2014 n. 116, il DM 13.1.2015 n. 272 (pubblicato sulla *G.U.* 27.2.2015 n. 48) e la circ. Ministero Politiche agricole, alimentari e forestali 8.10.2015 n. 67340.
  - 22 Secondo quanto stabilito dalla Fondazione Enasarco, le aziende che utilizzano il RID per il pagamento dei contributi devono validare la distinta *on line* almeno 10 giorni lavorativi prima della scadenza per essere sicuri che il versamento arrivi puntuale alla Fondazione e per non incorrere in sanzioni, in quanto la Banca tesoriere della Fondazione necessita di tali giorni per la lavorazione dei RID; rimangono invece invariate le procedure per il pagamento tramite MAV.
  - 23 Si vedano l'art. 1 co. 54 - 89 della L. 23.12.2014 n. 190 (legge di stabilità 2015) e la circ. INPS 10.2.2015 n. 29.
  - 24 Si vedano l'art. 9 del DL 31.5.2014 n. 83 conv. L. 29.7.2014 n. 106, il DM 12.2.2015 (pubblicato sulla *G.U.* 23.3.2015 n. 68), il provv. Agenzia delle Entrate 14.10.2015 n. 130200 e la ris. Agenzia delle Entrate 14.10.2015 n. 85.
  - 25 Si vedano l'art. 7 del DL 8.8.2013 n. 91 conv. L. 7.10.2013 n. 112, il DM 2.12.2014 (pubblicato sulla *G.U.* 3.2.2015 n. 27) e il provv. Agenzia delle Entrate 23.12.2015 n. 164098.
  - 26 Si vedano l'art. 10 del DM 8.8.2000 e il DM 6.2.2006 (pubblicato sulla *G.U.* 15.2.2006 n. 38).
  - 27 Si vedano l'art. 3 del DLgs. 21.11.2014 n. 175, il DM 31.7.2015 (pubblicato sulla *G.U.* 11.8.2015 n. 185) e il provv. Agenzia delle Entrate 31.7.2015 n. 103408.
  - 28 Si vedano l'art. 78 co. 25 e 26 della L. 30.12.91 n. 413, l'art. 3 del DLgs. 21.11.2014 n. 175 e il provv. Agenzia delle Entrate 16.12.2014 n. 160358.
  - 29 Si vedano l'art. 3 del DM 18.2.98 n. 41, il provv. Agenzia delle Entrate 30.5.2014 n. 75159 e il provv. Agenzia delle Entrate 23.12.2015 n. 164081.

- 30 Si vedano l'art. 78 co. 25 e 26 della L. 30.12.91 n. 413, l'art. 3 del DLgs. 21.11.2014 n. 175, il provv. Agenzia delle Entrate 16.12.2014 n. 160381 e il provv. Agenzia delle Entrate 23.12.2015 n. 164058.
- 31 Si vedano l'art. 78 co. 25 e 26 della L. 30.12.91 n. 413, l'art. 3 del DLgs. 21.11.2014 n. 175 e il provv. Agenzia delle Entrate 16.12.2014 n. 160365.
- 32 Si vedano l'art. 78 co. 25 e 26 della L. 30.12.91 n. 413 e l'art. 3 del DLgs. 21.11.2014 n. 175.
- 33 Si vedano l'art. 78 co. 25-*bis* e 26 della L. 30.12.91 n. 413 e l'art. 3 del DLgs. 21.11.2014 n. 175.
- 34 Si vedano l'art. 24 delle "Modalità per l'applicazione delle tariffe" (MAT), di cui al DM 12.12.2000 (pubblicato sul S.O. n. 15 alla *G.U.* 22.1.2001 n. 17) e il DM 3.12.2010 (pubblicato sulla *G.U.* 13.2.2011 n. 38).
- 35 Si vedano l'art. 28 del DPR 30.6.65 n. 1124, la circolare INAIL 10.1.2012 n. 1 e la determinazione INAIL 5.11.2014 n. 330, che ha così anticipato il precedente termine del 16 marzo.
- 36 Si vedano l'art. 2615-*bis* c.c. e l'art. 11 del DPR 7.12.95 n. 581.
- 37 Si vedano l'art. 17 co. 3-*bis* del DPR 26.4.86 n. 131 e la C.M. 12.2.99 n. 36/E.
- 38 Si vedano il provv. Agenzia delle Entrate 3.2.2015 n. 14261, la ris. Agenzia delle Entrate 3.2.2015 n. 12 e la circ. Agenzia delle Entrate 14.4.2015 n. 16.
- 39 Si vedano l'art. 49 del DL 30.8.93 n. 331 conv. L. 29.10.93 n. 427, come modificato dall'art. 1 co. 326 della L. 24.12.2012 n. 228 (legge di stabilità 2013), e il provv. Agenzia delle Entrate 25.8.2015 n. 110450, che ha approvato il nuovo modello INTRA 12.
- 40 Si veda l'art. 4 del DPR 10.11.97 n. 444. Peraltro, si segnala che l'art. 7 co. 2 lett. p) del DL 13.5.2011 n. 70, conv. L. 12.7.2011 n. 106, entrato in vigore il 14.5.2011, inserendo il nuovo co. 3-*bis* all'art. 1 del suddetto DPR 444/97, ha stabilito che non sono soggetti all'obbligo di tenuta della scheda carburante i soggetti che effettuano gli acquisti di carburante esclusivamente mediante carte di credito, di debito o prepagate, emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione all'Anagrafe tributaria previsto dall'art. 7 co. 6 del DPR 605/73; si vedano anche i chiarimenti forniti dalle circ. Agenzia delle Entrate 9.11.2012 n. 42 e 15.2.2013 n. 1 (§ 6.1).
- 41 Si vedano l'art. 16 del DM 24.12.93 e il provv. Agenzia delle Entrate 2.8.2013 n. 94908.
- 42 Si vedano l'art. 1 della L. 17.1.2000 n. 7 e le comunicazioni UIF 1.8.2014 e 3.11.2014, che hanno stabilito le nuove modalità telematiche.