

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Lo scadenziario di Febbraio 2020

Gentile cliente, di seguito uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di febbraio 2020.**

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine iniziale per la presentazione telematica, diretta ovvero tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno precedente. Il termine finale di presentazione scade il 30 aprile. Gli eventuali crediti IVA per un importo superiore a 5.000,00 euro possono essere utilizzati in compensazione nel modello F24 a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative a: <ul style="list-style-type: none"> • cessioni di beni consegnati o spediti nel mese precedente; • prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente; • prestazioni di servizi "generiche"

			<p>effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</p> <ul style="list-style-type: none"> • prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; • cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 Sabato	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
17 Lunedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di co.co.co	Termine per comunicare all'INAIL la riduzione delle retribuzioni presunte per l'anno in corso
17 Lunedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> • procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai co.co.co, dovuti a saldo per il 2019 e in acconto per il 2020; • effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale).
17 Lunedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
17 Lunedì	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 2019
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a co.co.co, provvigioni,	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente

		borse di studio, utili ad associati in partecipazione di solo lavoro, occasionali	
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo e provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo e su provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
17 Lunedì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
17 Lunedì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente.
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo e provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo e su provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa a gennaio e versamento dell'IVA a debito.
20 Giovedì	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre
20 Giovedì	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 forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 1.000,00 euro annui

			<p>può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>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 forfetario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
25 Martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio, in via obbligatoria o facoltativa
25 Martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di gennaio hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di gennaio, in via obbligatoria o facoltativa
25 Martedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
27 Giovedì	Imposte dirette	Micro, piccole e medie imprese	Termine iniziale, a partire dalle ore 9.00, per la presentazione a Unioncamere, tramite l'apposita procedura informatica disponibile sul sito <i>www.disegnipiù4.it</i> , delle domande di concessione di contributi per la valorizzazione e lo sfruttamento economico dei disegni/modelli industriali sui mercati nazionale e internazionale.
28 Venerdì	Contributi INPS	Imprenditori che applicano il regime	Rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande, fino ad esaurimento delle risorse disponibili
			Termine per presentare all'INPS, in via telematica, l'apposita dichiarazione per

		fiscale forfetario	fruire per il 2020 del regime contributivo agevolato , in caso di nuova attività iniziata nel 2019.
28 Venerdì	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)
28 Venerdì	Imposte dirette	Contribuenti con diritto alla detrazione IRPEF per interventi di recupero edilizio e risparmio energetico	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alla cessione della detrazione d'imposta spettante, in relazione alle spese sostenute nell'anno precedente.
28 Venerdì	Imposte dirette	Contribuenti con diritto alla detrazione IRPEF/IRES per interventi di riqualificazione energetica	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alla cessione della detrazione d'imposta spettante, in relazione alle spese sostenute nel 2019 per interventi di riqualificazione energetica su singole unità immobiliari.
28 Venerdì	Imposte dirette	Contribuenti con diritto alla detrazione IRPEF/IRES per l'acquisto di immobili antisismici	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alla cessione della detrazione d'imposta spettante, in relazione alle spese sostenute nell'anno precedente.
28 Venerdì	Imposte dirette	Contribuenti con diritto alla detrazione IRPEF/IRES per interventi di riqualificazione energetica e antisismici	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi all'opzione per la fruizione della detrazione d'imposta spettante mediante sconto sul corrispettivo dovuto, in relazione alle spese sostenute nell'anno precedente.
29 Sabato	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di co.co.co.	Termine per presentare la denuncia in via telematica, in relazione all' autoliquidazione dei premi dovuti a saldo per il 2019 e in acconto per il 2020
29 Sabato	Contributi INPS Lavoratori dipendenti, cococo e associati	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica , dei modelli "UNIEMENS" , relativi a retribuzioni maturate e compensi erogati neò mese precedente
29 Sabato	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 Sabato	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>
29 Sabato	IVA	Soggetti passivi IVA e consumatori finali	Termine per aderire al servizio di consultazione e acquisizione delle proprie fatture elettroniche reso disponibile dall'Agenzia delle Entrate.
29 Sabato	IVA	Soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre 2019. La comunicazione in esame può non essere presentata se, entro lo stesso termine, viene presentata la dichiarazione annuale IVA relativa all'anno precedente
29 Sabato	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 Sabato	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

Come sempre, 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).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti