

LUN	MAR	MER	GIO	VEN	SAB	DOM
						1
2 - Dichiarazione IVA	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16 - Reg. Corrispettivi - Operazioni ESTERE - Fattura cumulativa - Vers. IVA - mensili - Vers. Imp. Intrattenimenti - Vers. Contributi INPS Dip. - Vers. Ritenute Dipendenti - Vers. Ritenute Lav. Autonomi - Vers. Contributi IVS-INPS - Vers. Contributi INPS - Sepa - Vers. Contrib. ex-ENPALS - Imposta TFR - Cong. Previdenziale	17	18	19	20 - Denuncia CONAI	21	22
23	24	25 - Modelli INTRA	26	27	28	

Si segnala che le scadenze per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo sono rinviate al giorno lavorativo seguente, così come stabilito dall'art.7 D.L. 70/11.

**2** LUNEDÌ  
FEBBRAIO**Dichiarazione IVA annuale****(Dichiarazioni)**

La dichiarazione IVA relativa all'anno di imposta 2017 deve essere presentata nel periodo compreso tra il 01/02 e il 30/04/2018.

**16** LUNEDÌ  
FEBBRAIO**Registrazione Corrispettivi****(Adempimenti)**

Registrazione, anche cumulativa, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente. L'annotazione va effettuata nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

**Operazioni con l'ESTERO****(Adempimenti)**

Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:

- la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;
- la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia;
- l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE.

Per gli ACQUISTI intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).

**Fattura cumulativa****(Adempimenti)**

Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

**Liquidazione e Versamento - I.V.A. soggetti mensili****(Versamenti)**

Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese solare precedente.

Codice Tributo 6001 - Gennaio

Codice Tributo 6002 - Febbraio

Codice Tributo 6003 - Marzo

Codice Tributo 6004 - Aprile

Codice Tributo 6005 - Maggio

Codice Tributo 6006 - Giugno

Codice Tributo 6007 - Luglio

Codice Tributo 6008 - Agosto

Codice Tributo 6009 - Settembre

Codice Tributo 6010 - Ottobre

Codice Tributo 6011 - Novembre

Codice Tributo 6012 - Dicembre

**Imposta sugli Intrattenimenti****(Versamenti)**

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente

**Contributi INPS - DM10 Lavoratori Dipendenti****(Versamenti)**

Versamento dei contributi INPS dovuti dai datori di lavoro sulle retribuzioni corrisposte ai propri dipendenti nel mese precedente.

Codice Tributo DM10

**IRPEF - Dipendenti****(Versamenti)**

Versamento ritenute alla fonte sui redditi di LAVORO DIPENDENTE e assimilati corrisposti nel mese precedente.  
Codici Tributo 1001

**IRPEF - Lavoratori Autonomi****(Versamenti)**

Versamento ritenute alla fonte su redditi di LAVORO AUTONOMO corrisposti nel mese precedente.  
Codice Tributo 1040

**Contributi INPS - Artigiani e Commercianti****(Versamenti)**

Versamento della 4° rata dei contributi FISSI dei soggetti iscritti alla Gestione INPS Artigiani / Commercianti.

**Contributi INPS - Gestione Separata****(Versamenti)**

Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente anche agli associati in partecipazione e ai medici in formazione specialistica.

**Contributi ex-ENPALS****(Versamenti)**

Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Ex-Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

**Imposta Sostitutiva su TFR - Saldo****(Versamenti)**

Scade oggi il termine ultimo per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR dell'anno precedente, al netto dell'acconto versato.  
Codice Tributo 1713.

**Conguaglio Previdenziale****(Versamenti)**

I datori di lavoro possono effettuare le operazioni di conguaglio di fine anno relative ai contributi previdenziali e assistenziali anche con la denuncia di competenza del mese di gennaio 2018. Poiché le operazioni di conguaglio riguardano anche il Tfr al Fondo di Tesoreria e le misure compensative, le stesse potranno avvenire anche con la denuncia di "febbraio 2018" (scadenza 16.03.2018), senza aggravio di oneri accessori (Circ. Inps 03/01/2018, n. 1).

**20** VENERDÌ  
FEBBRAIO**CONAI****(Comunicazioni)**

Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia riferita al mese precedente.

**25** MERCOLEDÌ  
FEBBRAIO**Modello INTRASTAT****(Comunicazioni)**

Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.

A partire dalle operazioni effettuate nel 2018, sono aboliti i modelli Intrastat trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi, e i modelli mensili hanno esclusivamente valenza statistica. Sono stati modificati, inoltre, i limiti per l'individuazione dei soggetti obbligati a presentare gli elenchi acquisti con periodicità mensile, che passano da € 50.000 a € 200.000 trimestrali per gli acquisti di beni e da € 50.000 a € 100.000 trimestrali per gli acquisti di servizi (Prov. Ag. Entrate 25.09.2017, n. 190499).