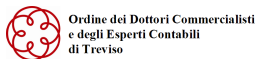


# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

## PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



**Dott. Mario Conte**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Contabile

**Dott. Dario Cervi**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Contabile

**Dott. Giovanni Orso**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**Rag. Pierluigi Martin**  
Consulente aziendale

**Dott.ssa Sofia Bertolo**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**Dott. Filippo Borsato**  
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 1 febbraio 2018

Spett. li CLIENTI

-----  
LORO SEDI

### PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO

**Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.**

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

#### SCADENZE PARTICOLARI

<b>01</b> febbraio	<b>DICHIARAZIONE IVA</b> Primo giorno utile per poter presentare la dichiarazioni annuale IVA, in forma autonoma, relativa al periodo d'imposta 2017. Il termine ultimo quest'anno è il 30/4/2018.
<b>06</b> febbraio	<b>NUOVE ALIQUOTE</b> Dal 1.1.2018 aumenta l'aliquota contributiva Enasarco che passa da 15,55% a 16,00% di cui l' 8,00 % a carico Agente e l' 8,00% a carico della mandante. Per gli Agenti in forma di società di capitali (S.p.A. e S.r.l.) per il 2017 l'aliquota contributiva è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente ed è pari al 4,00% fino a 13 milioni di provvigioni di cui l'1% a carico dell'Agente di società e del 3% a carico della preponente. <u>Le nuove aliquote sono da calcolare sulle provvigioni di competenza 2018.</u> Rimane invariato il massimale provvigionale annuo che per i rapporti monomandatari è pari a euro 37.500,00 e per i rapporti plurimandatari è pari ad euro 25.000,00.  <b>Versamento contributi ENASARCO</b> Scade il termine per confermare la distinta in caso di versamenti tramite addebito bancario automatico. Solo in questo modo l'addebito potrà avvenire correttamente il giorno della scadenza e si eviteranno sanzioni per ritardato pagamento.
<b>16</b> febbraio	<b>Versamento dei contributi Inps – Artigiani e commercianti</b> Termine per effettuare il versamento della quarta rata del contributo fisso minimo per il 2017.  <b>Autoliquidazione INAIL</b> Termine di versamento del premio INAIL per la regolazione 2017 per l'anticipo, anche rateizzato, 2018.

# CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

## PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p><b>20</b> febbraio</p>	<p><b>Versamento contributi ENASARCO</b> Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al 4<sup>o</sup> trimestre 2017.</p>
<p><b>28</b> febbraio</p>	<p><b>INAIL –denuncia retribuzioni</b> Termine per l'invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.</p> <p><b>INPS – regime agevolato contributivo</b> Termine per l'invio telematico all'INPS, da parte degli esercenti attività d'impresa che applicano dal 2018 il nuovo regime forfetario, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo.</p>
<p><b>28</b> febbraio</p>	<p><b>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b></p> <p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili);</li> <li>• al quarto trimestre (soggetti trimestrali).</li> </ul> <p><b>SPESOMETRO 2017</b></p> <p>Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse /ricevute relative al secondo semestre 2017. Invio dei dati corretti delle fatture emesse / ricevute relative al primo semestre 2017 senza applicazione di sanzioni.</p>

SCADENZE FISSE	
<p><b>07</b> febbraio</p>	<p><b>Consegna documentazione contabile allo Studio</b> Per le aziende che usufruiscono del servizio di tenuta delle scritture contabili, scade il termine per consegnare, allo Studio, la documentazione contabile (fatture ecc.) del mese/trimestre precedente per la relativa elaborazione.</p>
<p><b>16</b> febbraio</p>	<p><b>Versamento delle ritenute alla fonte</b> Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (<b>nuovo unico codice tributo 1040</b>).</p> <p><b>Versamento dei contributi Inps</b> Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di dicembre relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto,</p>

# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	<p>ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p> <p><b>Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2017:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>24%</b> per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;</li><li>- <b>25,72%</b> per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa")</li><li>- <b>34,23% (*)</b> per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione)</li></ul> <p><i>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%</i></p> <p><b>Liquidazione e versamento IVA MENSILE e trimestrale "speciale"</b></p> <p>Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e ai trimestrali speciali per operare la liquidazione del quarto trimestre 2017 e per versare l'eventuale imposta.</p> <p><b>Ritenute alla fonte operate da condomini</b></p> <p>Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali. (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p>
<b>25</b> febbraio	<p><b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b></p> <p>Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni/servizi ricevuti nel mese precedente.</p> <p>Si ricorda che dal 1.1.2018 non è più previsto l'obbligo di presentazione degli elenchi intrastat acquisti trimestrali.</p>
<b>28</b> febbraio	<p><b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b></p> <p>Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza inizio del corrente mese.</p> <p><b>Scheda carburanti</b></p> <p>Verificare i chilometri percorsi e annotarli sulla relativa scheda carburanti. Obbligo previsto per le imprese, non per i professionisti.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati