

## **Febbraio 2010: alcune delle principali scadenze fiscali del mese**

Gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

### **15 FEBBRAIO**

#### **CONTABILITA' - REGISTRAZIONE**

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

#### **CONTABILITA' – REGISTRAZIONE fatture di modesto ammontare**

Scade il termine per la registrazione delle fatture di importo inferiore ad euro 300,00 del mese precedente (ricordiamo che possono essere così riepilogate sia le fatture attive che le fatture di acquisto).

[Abbiamo sviluppato un software per il riepilogo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00, clicca qui per maggiori informazioni....](#)

#### **FATTURAZIONE DIFFERITA**

Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso il documento di trasporto o documento equivalente.

## **16 FEBBRAIO**

### **IVA - DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE**

Scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute da clienti esportatori nel corso del mese precedente.

[abbiamo predisposto un software per fare le dichiarazioni di intento al computer...](#)

### **IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI**

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6001 (versamento Iva mensile - gennaio), da parte dei contribuenti Iva mensili.

### **RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

### **IVA - CONTRIBUENTI TRIMESTRALI "PARTICOLARI"**

Scade il termine per il versamento dell'I.V.A. del 4° trimestre dell'anno precedente (ad esempio associazioni sportive dilettantistiche e distributori di carburanti)

### **INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE**

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

### **INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA**

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

### **INPS - CONTRIBUTI ARTIGIANI E COMMERCianti**

Pagamento della quarta rata (fissa), relativa al trimestre ottobre - novembre - dicembre dell'anno precedente, calcolata sul reddito minimale, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione, con l'utilizzo del mod. F24. [Si segnala che se dal modello UNICO è scaturito un credito, questo può essere utilizzato in compensazione.](#)

### **INAIL**

Scade il termine per la presentazione dell'autoliquidazione e del versamento del contributo a saldo 2011 ed acconto 2012. E' possibile il versamento rateale.

### **T.F.R. - IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE**

I sostituti d'imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. accantonato al 31/12 dell'anno precedente. Per il versamento viene utilizzato il mod.F24; codice tributo 1713. L'acconto, pari al 90%, doveva essere versato lo scorso 16 dicembre.

### **RITENUTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute alla fonte operate in caso di distribuzione di dividendi nel corso del trimestre precedente. Il versamento deve essere eseguito con utilizzo del mod. F24; codici tributo 1035 in caso di dividendi a persone fisiche residenti - 1036 in caso di dividendi a p.f. non residenti oppure a società estere.

### **SCUDO FISCALE**

Versamento da parte degli intermediari dell'imposta di bollo speciale prevista dalla Manovra Salva Italia per l'anno 2012, aliquota d'imposta per il solo 2012 10x1000.

## **20 FEBBRAIO**

### **ENASARCO**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al 4° trimestre dell'anno precedente.

**25 FEBBRAIO**

**Scadenza effettiva lunedì 27 febbraio**

**INTRASTAT – mensili**

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.

**29 FEBBRAIO**

**I.V.A. - COMUNICAZIONE ANNUALE**

Scadenza del termine per la presentazione della comunicazione annuale I.V.A. relativa all'anno precedente.

**BLACK-LIST**

Comunicazione degli elenchi relativi alle operazioni intrattenute nel mese/trimestre precedente.

**UNI-EMENS**

Scade il termine per l'invio telematico e della dichiarazione Uni-emens relativi al mese precedente.

**SCHEDE CARBURANTE**

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

**RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO**

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese (in realtà per questo mese c'è qualche giorno in più...). Per il versamento si utilizza il mod. F23, scaricabile dalla sezione modulistica. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive.

**STUDI DI SETTORE**

Scade il termine per comunicare le cause che giustificano anomalie e/o scostamenti relativi agli studi allegati alla dichiarazione Unico2011

### **CERTIFICAZIONI DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA**

Scade il termine per la consegna ai percipienti delle certificazioni attestanti le ritenute operate: il modello CUD, la certificazione dei dividendi distribuiti e le certificazioni delle ritenute d'acconto

**[Vuoi sottoscrivere l'abbonamento per l'anno 2012?](#)**