

## PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
<b>15/02/2023</b>	<b>Trasmissione dati fatture transfrontaliere</b>	Trasmissione nel formato xml previsto per le fatture elettroniche, delle operazioni transfrontaliere ricevute nel mese precedente	Operatori IVA residenti	Trasmissione telematica allo SDI
<b>16/02/2023</b>	<b>Versamento ritenute alla fonte</b>	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/02/2023</b>	<b>Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali</b>	Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/02/2023</b>	<b>Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata</b>	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
<b>16/02/2023</b>	<b>Versamento INPS – Artigiani e Commercianti</b>	Termine per il versamento della 4 <sup>a</sup> rata del contributo fisso minimo per il 2022	Artigiani o Commercianti iscritti alla gestione IVS	Versamento tramite modello F24

## PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
16/02/2023	<b>Autoliquidazione INAIL</b>	Termine per il versamento del premio (o della prima rata in caso di rateizzo) a saldo 2022 e acconto 2023	Assicurati INAIL	Versamento tramite modello F24
16/02/2023	<b>Imposta sostitutiva TFR</b>	Termine per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del fondo trattamento fine rapporto maturato nell'anno precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/02/2023	<b>Versamento IVA gennaio</b>	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6001 (versamento IVA mensile – gennaio)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24
20/02/2023	<b>Versamento contributi Enasarco</b>	Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al IV trimestre 2022	Imprese preponenti	Pagamento tramite MAV o mandato SEPA

## PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2023

**IMPOSTE DIRETTE**

**IVA**

**INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI**

**ADEMPIMENTI VARI**

<b>Data scadenza</b>	<b>Ambito</b>	<b>Attività</b>	<b>Soggetti obbligati</b>	<b>Modalità</b>
<b>27/02/2023</b>	<b>Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico
<b>28/02/2023</b>	<b>Comunicazione e dati liquidazioni periodiche IVA</b>	Comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA effettuate nel IV trimestre dell'anno precedente	Soggetti passivi IVA obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA	Telematica

## PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
<b>28/02/2023</b>	<b>Contributi INPS regime forfetario - Comunicazione e adesione o di perdita requisiti per regime contributivo agevolato</b>	<p>Termine per la presentazione all'INPS della domanda per la fruizione del regime contributivo agevolato a decorrere dall'anno in corso.</p> <p>Entro lo stesso termine sono tenuti alla comunicazione i soggetti che dall'anno in corso hanno perso i requisiti fiscali per l'accesso alla riduzione contributiva</p>	Soggetti ammesse al regime forfetario	Telematica
<b>28/02/2023</b>	<b>Versamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre dell'anno precedente</b>	<p>Pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre dell'anno precedente. Codice tributo 2524 (Imposta di bollo sulle fatture elettroniche – IV trimestre)</p>	Soggetti obbligati ad assolvere l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche	Versamento tramite modello F24

## PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA  
LOCAZIONI  
ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
<b>Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza</b>	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
<b>Entro 30 giorni dalla stipula</b>	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
<b>Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità</b>	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
<b>Entro il 15 di ogni mese</b>	Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a 300,00 €, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
<b>Entro il 15 di ogni mese</b>	Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. <u>La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>
<b>Entro il 15 di ogni mese</b>	<p>Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;</li> <li>• la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia;</li> <li>• l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE.</li> </ul> <p>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.</p> <p>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).</p> <p><u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u></p>

## PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA  
LOCAZIONI  
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Adempimento
<b>Entro l'ultimo giorno di ogni mese</b>	Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
<b>Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</b>	Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.
<b>Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</b>	Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.