

PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
16/02/2024	Seconda rata acconto imposte 2023	Termine per il versamento della seconda rata del secondo acconto imposte per le persone fisiche, titolari di partita IVA, che, avendone i requisiti, hanno optato per il differimento del versamento dal 30/11/2023 al 16/01/2024 con versamento rateale	Persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi inferiori a euro 170.000	Versamento tramite modello F24
16/02/2024	Versamento ritenute alla fonte	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/02/2024	Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali	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
16/02/2024	Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata	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

PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
16/02/2024	Versamento INPS – Artigiani e Commercianti	Termine per il versamento della 4 ^a rata del contributo fisso minimo per il 2023	Artigiani o Commercianti iscritti alla gestione IVS	Versamento tramite modello F24
16/02/2024	Autoliquidazione INAIL	Termine per il versamento del premio (o della prima rata in caso di rateizzo) a saldo 2023 e acconto 2024	Assicurati INAIL	Versamento tramite modello F24
16/02/2024	Imposta sostitutiva TFR	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
16/02/2024	Versamento IVA gennaio	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
20/02/2024	Versamento contributi Enasarco	Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al IV trimestre 2023	Imprese preponenti	Pagamento tramite MAV o mandato SEPA

PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
26/02/2024	Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT	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
28/02/2024	Contributi INPS regime forfetario - Comunicazione e adesione o di perdita requisiti per regime contributivo agevolato	<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

PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
29/02/2024	Versamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre dell'anno precedente	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)	Soggetti obbligati ad assolvere l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche	Versamento tramite modello F24
29/02/2024	Comunicazioni e dati liquidazioni periodiche IVA	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 ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
Entro 30 giorni dalla stipula	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità	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).
Entro il 15 di ogni mese	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>
Entro il 15 di ogni mese	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>
Entro il 15 di ogni mese	Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: <ul style="list-style-type: none"> • 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). <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>

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Adempimento
Entro l'ultimo giorno di ogni mese	Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.
Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	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.