

LE SCADENZE DI FEBBRAIO 2012

FEBBRAIO

15 mercoledì

Termine entro il quale:

- ❖ Le Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione del regime di cui alla *legge n. 398/1991* devono *annotare le operazioni effettuate nel mese precedente*. Secondo il comma 3 dell'articolo 9 del d.p.r. n. 544 del 1999, questi soggetti devono annotare, anche con un'unica registrazione, entro 15 giorni del mese successivo, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente, nel registro di cui al D.M. 11 febbraio 1997, opportunamente integrato;
- ❖ va effettuato il versamento per la *regolarizzazione* dei *versamenti d'imposta e ritenute non effettuati* o effettuati in misura insufficiente *entro il 16 gennaio* scorso usufruendo del ravvedimento "breve" (entro 30 giorni dalla scadenza) con pagamento di sanzione ridotta al 3% più gli interessi legali del 2,5% annuo.

FEBBRAIO

16 giovedì

Termine entro il quale:

- ❖ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro dipendente* e assimilati corrisposti nel mese precedente;
- ❖ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro autonomo* corrisposti nel mese precedente;
- ❖ va effettuato il *versamento delle ritenute* trattenute sui *compensi* corrisposti per *attività sportive dilettantistiche* (compensi, indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi) nel mese precedente (ritenuta irpef del 23% cod. trib. 1040 e addizionale regionale irpef dell' 1,23% cod. trib. 3802);

- ❖ va effettuato il *versamento dei contributi Inps* dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte il mese precedente;
- ❖ va effettuato il *versamento dei contributi Enpals* dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente;
- ❖ va effettuato il *versamento dell'Iva* dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano *liquidazioni mensili* (cod. tributo 6001);
- ❖ va effettuato il *versamento dell'Iva* dovuta per *l'ultimo trimestre 2011* da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni trimestrali in base all'opzione di cui alla *L. n. 398/1991* (cod. tributo 6034);
- ❖ va effettuato il *versamento dell'imposta sugli intrattenimenti* relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente. Questo adempimento è previsto dal comma 1 lett. a), dell'art. 6 del d.p.r. 544/1999 a carico di tutti coloro che organizzano con continuità le attività di intrattenimento indicate nella tariffa allegata al d.p.r. n. 640/1972 (cod. trib. 6728 - imposta sugli intrattenimenti);
- ❖ *I contribuenti Iva che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento* rilasciate da esportatori abituali nonché intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni *devono presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento* ricevute nel mese precedente.
- ❖ deve essere presentata *all'Inail la denuncia* delle retribuzioni relative ai soggetti assicurati nell'anno precedente e per l'effettuazione del pagamento del premio a titolo di *saldo per l'anno 2011* e di *acconto per l'anno 2012*.
- ❖ deve essere versato il *saldo dell'imposta sostitutiva* sulla rivalutazione del *trattamento di fine rapporto* dipendenti;
- ❖ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente*.

FEBBRAIO

27 lunedì

(scadenza originariamente del 25 febbraio che slitta a lunedì 27 febbraio essendo il 25 di sabato)

Termine entro il quale:

- ❖ le aziende dello spettacolo e dello sport devono presentare *all'Enpals la denuncia mensile* delle somme dovute e versate riguardanti il mese di gennaio.

devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni e/o acquisti di beni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti mensili (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*);

FEBBRAIO

28 martedì

Termine entro il quale:

- ❖ i datori di lavoro devono *consegnare* ai lavoratori *dipendenti* e percettori di redditi assimilati i *modelli CUD*;
- ❖ *sostituti d'imposta* devono consegnare ai lavoratori autonomi le *certificazioni* per le *ritenute* operate, e le società/associazioni sportive dilettantistiche le *attestazioni* dei compensi corrisposti per *attività sportive dilettantistiche* nell'anno precedente;

FEBBRAIO

29 mercoledì

Termine entro il quale:

- ❖ gli *Enti non commerciali*, associazioni o altre organizzazioni non commerciali, non soggetti passivi ai fini Iva, che hanno effettuato acquisti intracomunitari oltre il limite di € 10.000 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia devono presentare la *dichiarazione di acquisti intracomunitari (modello Intra 12)* per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente, ed effettuare il pagamento dell'Iva;
- ❖ i datori di lavoro devono *presentare* in via *telematica il modello Uni-Emens* relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di gennaio;
- ❖ procedere all'invio telematico del modello di *comunicazione mensile* delle *operazioni* con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in

Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni intercorse nel mese di gennaio (*Elenchi Black List*);

- ❖ i contribuenti IVA sono tenuti a presentare mediante invio *telematico la comunicazione annuale dei dati Iva per l'anno 2011* (sono esonerati da questo adempimento i soggetti forfetari ai sensi della L. 398/91).