

LE SCADENZE DI FEBBRAIO 2021

FEBBRAIO

1 lunedì

(scadenza originariamente del 31 gennaio che slitta a lunedì 1 febbraio essendo il 31 domenica)

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 dicembre;
- ✿ scade il termine per il versamento dell'imposta comunale sulla pubblicità,
 - ✿ deve essere presentata telematicamente all'Agenzia delle Entrate *la comunicazione relativa alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (cosiddetto "Esterometro") nel trimestre precedente*, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche;
- ✿ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente*.

FEBBRAIO

15 lunedì

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* nel registro di cui al D.M. 11 febbraio 1997, opportunamente integrato;

FEBBRAIO

16 martedì

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 e addizionale comunale);
- ✿ 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 2020* 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);

- ✿ va effettuata dai datori di lavoro l'autoliquidazione *Inail* con versamento della regolazione del premio dell'anno precedente e versamento dell'acconto dell'anno in corso;
- ✿ deve essere versato il *saldo dell'imposta sostitutiva* sulla rivalutazione del *trattamento di fine rapporto* dipendenti.

FEBBRAIO

17 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✿ va effettuato il versamento per la *regolarizzazione* dei *versamenti* d'imposta e *ritenute non effettuati* o effettuati in misura insufficiente *entro il 18 gennaio* scorso usufruendo del ravvedimento "breve" (entro 30 giorni dalla scadenza).

FEBBRAIO

25 giovedì

Termine entro il quale:

- ✿ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni 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 domenica

(essendo il 28 domenica la scadenza slitta a lunedì 1 marzo)

Termine entro il quale:

- ✿ i datori di lavoro devono *presentare* in via *telematica il modello Uni-Emens* relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di gennaio;
- ✿ 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;
- ✿ deve essere presentata la *Comunicazione Trimestrale* dei dati contabili riepilogativi delle *Liquidazioni Periodiche Iva relative al IV trimestre 2020 (c.d. LIPE)*
- ✿ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente*.