

LE SCADENZE DI FEBBRAIO 2023

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* 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).

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 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 Inps ex 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 2022* 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.;
- ✿ 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

27 lunedì

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

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 martedì

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;

- ✳ *Pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre 2022;*
- ✳ *deve essere presentata la Comunicazione Trimestrale dei dati contabili riepilogativi delle Liquidazioni Periodiche Iva relative al IV trimestre 2022 (c.d. LIPE)*
- ✳ *Libro unico del lavoro scadenza delle registrazioni relative al mese precedente.*