

**FEBBRAIO**

Mercoledì 15 febbraio	<b>Iva – Fatturazione differita</b>	Coloro che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro idoneo ad identificare i soggetti fra i quali è intercorsa l'operazione, o prestazioni di servizi individuati attraverso idonea documentazione devono emettere fattura entro il quindicesimo giorno del mese successivo, con indicazione delle operazioni effettuate, la quale deve essere annotata sul relativo registro entro lo stesso termine (art. 21, comma 4, Dpr 633/72).
Martedì 15 febbraio	<b>Iva – Annotazione documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a euro 300</b>	Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a euro 300, può essere annotato un documento riepilogativo nel quale devono risultare i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata (art. 6 del Dpr n. 695/96).
Mercoledì 15 febbraio	<b>Imposte, ritenute alla fonte ed Iva - Ravvedimento</b>	Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti di imposte o ritenute dovute entro il 16 gennaio, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento <i>ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997</i> ).
Giovedì 16 febbraio	<b>Irap - Acconto mensile dovuto dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici</b>	Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile dell'Irap dovuta dagli enti pubblici (ivi incluse le AA.SS.LL.), dagli organi e dalle amministrazioni dello Stato, calcolato in base alle retribuzioni ed ai compensi corrisposti nel mese di gennaio, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 446/97. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le

		addizionali.
--	--	--------------

<p><b>Giovedì 16 febbraio</b></p>	<p><b>Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte da parte di enti pubblici</b></p>	<p>Per gli enti pubblici individuati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.</p>
<p><b>Giovedì 16 febbraio</b></p>	<p><b>Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte</b></p>	<p>Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel corso del mese di gennaio sui redditi di varia natura corrisposti, quali redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio, redditi di capitale ed assimilati, ecc.. Per i versamenti diretti al concessionario della riscossione i contribuenti, titolari o meno di partita Iva, utilizzano il Mod. F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.</p>
<p><b>Giovedì 16 febbraio</b></p>	<p><b>Sostituti d'imposta – Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento addizionali regionale e comunale</b></p>	<p>Le addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati sono dovute al momento in cui vengono eseguite le operazioni di conguaglio, con possibilità di avvalersi al massimo di undici rate (il versamento è dovuto invece in unica soluzione allorché cessi il rapporto di lavoro).</p>
<p><b>Giovedì 16 febbraio</b></p>	<p><b>Iva - Versamento mensile</b></p>	<p>Ultimo giorno per eseguire il versamento, da parte dei contribuenti mensili, dell'Iva a debito, risultante dalla differenza fra l'imposta esigibile del mese precedente risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare e l'imposta risultante</p>

		<p>dai documenti di acquisto registrati. Il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, deve essere effettuato mediante il mod. F24; se l'ammontare del debito verso l'Erario non supera tale limite, il versamento si opera unitamente a quello del mese di febbraio.</p>
--	--	--

Giovedì 16 febbraio	<b>Iva - Contribuenti mensili - Versamento - Pubbliche amministrazioni - Versamento dell'imposta da split payment</b>	Scade il termine per l'effettuazione del versamento risultante dalla liquidazione relativa al mese precedente.
Giovedì 16 febbraio	<b>Iva - Versamento trimestrale</b>	Scade oggi il termine per eseguire il versamento dell'Iva a debito risultante dalla liquidazione relativa al quarto trimestre del 2022, al netto dell'acconto versato, con la prescritta maggiorazione a titolo di interesse pari all'1% da parte dei contribuenti che abbiano esercitato l'opzione di cui all'art. 33 del Dpr 633/1972.
Giovedì 16 febbraio	<b>Imposta sostitutiva - Rivalutazione del T.F.R. - Versamento a saldo</b>	Scade il termine per il versamento a saldo, da parte dei sostituti, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni maturate sul TFR nell'anno precedente (art. 11, D.Lgs. n. 47/2000).
Giovedì 16 febbraio	<b>Contributi Inps - Versamento mensile</b>	Scade oggi il termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti di competenza del mese precedente, da eseguirsi tramite Modello F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Giovedì 16 febbraio	<b>Inps - Contributo alla gestione separata</b>	Entro oggi deve essere versato alla gestione separata dell'Inps il contributo sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS, ai sensi della Legge 335/95.
Giovedì 16 febbraio	<b>Accise - Pagamento imposta</b>	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo tra il giorno 16 e la fine del mese precedente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti).
Lunedì 20 febbraio	<b>Conai - Dichiarazione mensile</b>	I produttori e gli utilizzatori di imballaggi tenuti a versare un

		<p>importo annuo superiore a euro 30.987,41 devono trasmettere entro oggi la dichiarazione relativa al contributo ambientale al Conai. Il relativo contributo è calcolato in relazione alle fatture emesse nel mese precedente, ovvero dei documenti ricevuti dall'impresa in qualità di importatore, dovendosi distinguere ciascuna tipologia di materiale (acciaio, alluminio, carta, legno, plastica, vetro).</p>
--	--	--

Lunedì 27 febbraio	<b>Iva intracomunitaria - Invio telematico elenchi Intrastat</b>	Invio mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Dogane, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile dei modelli Intrastat, relativi agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nonché ai servizi resi o ricevuti aventi controparti soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell'UE effettuati nel mese di gennaio.
Martedì 28 febbraio	<b>Ires ed Irap – Seconda rata di acconto per i soggetti Ires</b>	Scade il termine entro cui le società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e per i quali febbraio sia l'undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell'Ires e dell'Irap. Si utilizza il modello di pagamento unificato F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Martedì 28 febbraio	<b>Sostituti d'imposta – Conguaglio ritenute su redditi di lavoro dipendente</b>	Ultimo giorno a disposizione per i sostituti d'imposta per operare il conguaglio fra le ritenute operate e l'imposta dovuta sui redditi di lavoro dipendente (articolo 23 del Dpr n. 600/73).
Martedì 28 febbraio	<b>Iva - Liquidazioni periodiche - Trasmissione</b>	Per i soggetti passivi Iva, scade il termine per l'invio telematico della comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'Iva, mensili o trimestrali, effettuate nel trimestre solare precedente.
Martedì 28 febbraio	<b>Iva – Autofatture e fatture integrative per le operazioni intracomunitarie</b>	Se il contribuente non ha ricevuto dal cedente o dal prestatore, entro il mese di gennaio, la fattura per le cessioni di beni o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nel corso del mese precedente, il cessionario o committente



		nazionale deve emettere autofattura entro oggi. Analogamente, se lo stesso soggetto ha ricevuto nel mese di gennaio per le medesime operazioni una fattura che indichi un corrispettivo inferiore al reale, deve emettere un'apposita fattura integrativa (articolo 46, della legge 427/1993).
Martedì 28 febbraio	<b>Accise – Pagamento imposta</b>	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese corrente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Martedì 28 febbraio	<b>Imposta di bollo in modo virtuale - Versamento rata</b>	I soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale sono tenuti entro oggi al versamento della rata relativa al trimestre precedente.
Martedì 28 febbraio	<b>Definizione agevolata - C.d. "rottamazione-ter" delle cartelle di pagamento dal 2000 al 2017 - Versamento</b>	Per i contribuenti che si sono avvalsi della definizione c.d. "rottamazione-ter" delle cartelle di pagamento mediante presentazione della dichiarazione modello DA – 2018 – R entro il 31 luglio 2019 e che hanno ricevuto entro il 31 ottobre 2019 dall'agente della riscossione il piano per il pagamento dell'importo dovuto, scade il termine per il versamento della rata.
Giovedì 2 marzo	<b>Imposta di registro - Contratti di locazione</b>	Termine per la registrazione, previo versamento dell'imposta, dei nuovi contratti di locazione degli immobili aventi decorrenza 1° febbraio e termine per il versamento dell'imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente.