

Il commercialista telematico

Febbraio 2008: alcune delle principali scadenze fiscali del mese

Gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

1 FEBBARIO

CREDITI I.V.A. - RICHIESTA DI RIMBORSO

A decorrere da questa data è possibile presentare al concessionario della riscossione il modello VR per ottenere il rimborso dell'IVA a credito risultante dalla dichiarazione annuale 2007

15 FEBBARIO

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

16 FEBBARIO

IVA - DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

Scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute da clienti esportatori nel corso del mese precedente.

- [clicca qui per approfondimenti](#)

- [ed anche qui: Esportatori e loro fornitori: comunicazione dichiarazioni d'intento: adempimenti, revoca e ravvedimento](#)

IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6001 (versamento Iva mensile - gennaio), da parte dei contribuenti Iva mensili.

RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

IVA - CONTRIBUENTI TRIMESTRALI "PARTICOLARI"

Scade il termine per il versamento dell'I.V.A. del 4° trimestre dell'anno precedente (ad esempio associazioni sportive dilettantistiche e distributori di carburanti)

Il commercialista telematico

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

ENPALS

Le aziende operanti nel settore dello spettacolo e dello sport devono versare, con F24, i contributi previdenziali relativi al mese precedente.

INPS - CONTRIBUTI ARTIGIANI E COMMERCianti

Pagamento della quarta rata (fissa), relativa al trimestre ottobre - novembre - dicembre dell'anno precedente, calcolata sul reddito minimale, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione, con l'utilizzo del mod. F24. Si segnala che se dal modello UNICO è scaturito un credito, questo può essere utilizzato in compensazione.

INAIL

Scade il termine per la presentazione dell'autoliquidazione e del versamento del contributo a saldo 2007 ed acconto 2008. E' possibile il versamento rateale.

T.F.R. - IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE

I sostituti d'imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. accantonato al 31/12 dell'anno precedente. Per il versamento viene utilizzato il mod.F24; codice tributo 1713. L'acconto, pari al 90%, doveva essere versato lo scorso 16 dicembre.

RITENUTE SU DIVIDENDI

Versamento delle ritenute alla fonte operate in caso di distribuzione di dividendi nel corso del trimestre precedente. Il versamento deve essere eseguito con utilizzo del mod. F24; codici tributo 1035 in caso di dividendi a persone fisiche residenti - 1036 in caso di dividendi a p.f. non residenti oppure a società estere.

20 FEBBARIO

INTRASTAT - mensili

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.

ENASARCO

Versamento dei contributi previdenziali relativi al 4° trimestre dell'anno precedente.

Il commercialista telematico

29 FEBBARIO

I.V.A. - COMUNICAZIONE ANNUALE

Scadenza del termine per la presentazione della comunicazione annuale I.V.A. relativa all'anno precedente.

DM 10/2 TELEMATICO ED EMENS

Scade il termine per l'invio telematico del mod. DM 10/2 e della dichiarazione emens relativi al mese precedente.

SCHEDE CARBURANTE

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

Approfondimenti: [La scheda carburante: regole e contenuto obbligatorio](#)

RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese (in realtà per questo mese c'è qualche giorno in più...). Per il versamento si utilizza il mod. F23, scaricabile dalla sezione modulistica. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive.

[Indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali: clicca qui](#)

CONSORZI

Ai sensi dell'art.2615bis del Codice Civile i consorzi con attività esterna devono depositare la situazione patrimoniale presso il registro delle imprese

CERTIFICAZIONI DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA

Scade il termine per la consegna ai percipienti delle certificazioni attestanti le ritenute operate: il modello CUD, la certificazione dei dividendi distribuiti e le certificazioni delle ritenute d'acconto