

## **Febbraio 2015: 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 FEBBRAIO**

#### **DICHIARAZIONE IVA**

Da oggi è possibile effettuare la presentazione telematica, in via autonoma, della dichiarazione annuale Iva relativa all'anno 2014.

### **10 FEBBRAIO**

#### **IMU TERRENI EX MONTANI**

Scade il termine per il versamento sui terreni agricoli ubicati nei Comuni "ex montani" per l'anno 2014.

[Per approfondire le problematiche di tale versamento clicca qui...](#)

### **15 FEBBRAIO**

#### **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).

#### **CONTABILITA' – REGISTRAZIONE fatture di modesto ammontare**

Scade il termine per la registrazione delle fatture di importo inferiore ad euro 300,00 del mese precedente (ricordiamo che possono essere così riepilogate sia le fatture attive che le fatture di acquisto).

[Abbiamo sviluppato un software per il riepilogo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00, clicca qui per maggiori informazioni....](#)

### **FATTURAZIONE DIFFERITA**

Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso il documento di trasporto o documento equivalente.

### **16 FEBBRAIO**

#### **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 (i.e.: 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 (i.e. associazioni sportive dilettantistiche e distributori di carburanti)

#### **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.

### **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.

### **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 in F24 il codice tributo 1713. L'acconto, pari al 90%, doveva essere versato lo scorso 16 dicembre.

### **20 FEBBRAIO**

#### **ENASARCO**

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

### **25 FEBBRAIO**

#### **INTRASTAT – mensili**

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

**[Vuoi sottoscrivere l'abbonamento per l'anno 2015?](#)**

**28 FEBBRAIO**

**Scadenza effettiva lunedì 2 marzo**

**I.V.A. - COMUNICAZIONE ANNUALE**

Scadenza del termine per la presentazione dell'ultima comunicazione annuale I.V.A. relativa all'anno 2014.

**INAIL AUTOLIQUIDAZIONE (saldo 2014 - acconto 2015)**

I datori di lavoro devono presentare la dichiarazione delle retribuzioni telematica, comprensiva dell'eventuale comunicazione del pagamento in quattro rate (ai sensi delle leggi n. 449/97 e n. 144/99), nonché della domanda di riduzione del premio artigiani (ai sensi della legge n. 296/2006) in presenza dei requisiti previsti, utilizzando i servizi telematici.

**UNI-EMENS**

Scade il termine per l'invio telematico e della dichiarazione Uni-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.

[Abbiamo una guida alla corretta compilazione della carta carburante](#)

**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. F24.

**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.