

## PRINCIPALI SCADENZE FISCALI FEBBRAIO 2024

### 15 febbraio 2024

giovedì

#### **Contribuenti IVA**

Emissione di fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è stata effettuata l'operazione.

#### **Associazioni sportive dilettantistiche e associazioni che applicano la Legge n. 398/1991**

Annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.

#### **Enti non commerciali in regime contabile supersemplificato**

Annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.

#### **Contribuenti IVA che operano con l'estero**

Termine per la comunicazione telematica tramite SdI delle fatture ricevute nel mese precedente da soggetti non residenti.

### 16 febbraio 2024

venerdì

#### **Sostituti d'imposta**

Versamento ritenute alla fonte e rate di addizionali da conguaglio.

#### **Committenti di collaboratori coordinati e continuativi**

Versamento dei contributi previdenziali relativi ai compensi pagati nel mese precedente.

#### **Committenti di prestatori di lavoro autonomo occasionale**

Versamento dei contributi previdenziali relativi ai compensi pagati nel mese precedente ai prestatori che hanno superato la soglia di 5.000 euro annui di compenso.

#### **Datori di lavoro**

Versamento dei contributi previdenziali sulle retribuzioni di competenza del mese precedente.

#### **Aziende del settore dello spettacolo e dello sport**

Versamento dei contributi *ex* ENPALS relativi al mese precedente.

#### **Soggetti che esercitano attività di intrattenimento**

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente.

#### **Contribuenti IVA mensili**

Versamento dell'IVA dovuta per il mese precedente.

**Associazioni e società di capitali sportive dilettantistiche che hanno optato per il regime speciale previsto dalla Legge n. 398/1991**

Versamento dell'IVA relativa al quarto trimestre 2023.

## **19 febbraio 2024**

**lunedì**

**Tutti i contribuenti**

Primo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 febbraio 2024 con la sanzione dello 0,1% per ogni giorno di ritardo fino ad un massimo di 14 giorni.

## **26 febbraio 2024**

**lunedì**

**Operatori intracomunitari con obbligo mensile**

Presentazione in via telematica elenchi INTRASTAT delle prestazioni, cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di gennaio 2024.

## **28 febbraio 2023**

**mercoledì**

**Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa**

Termine per la presentazione all'INPS del Modello UNIEMENS contenente i dati relativi a retribuzioni, compensi e contributi riferiti al mese di gennaio 2024. Con lo stesso modello devono essere comunicate le somme dovute riguardanti il mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e dello sport (gestione *ex* ENPALS).

**Enti non commerciali che nel mese di dicembre 2023 hanno effettuato acquisti intracomunitari nell'esercizio di attività istituzionali per i quali è dovuta l'IVA**

Presentazione in via telematica della apposita dichiarazione sul Mod. INTRA 12, versamento dell'imposta relativa al mese precedente e annotazione delle fatture ricevute nel secondo mese precedente sull'apposito registro.

**Contribuenti IVA**

Termine per l'invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA (LIPE) relative al quarto trimestre 2023.

**Sostituti d'imposta**

Termine per l'effettuazione delle operazioni di conguaglio relative all'anno 2023 fra le ritenute effettuate sui redditi di lavoro dipendente e assimilati e l'imposta effettivamente dovuta.

**ConSORZI**

Termine per la redazione ed il deposito presso l'Ufficio del Registro delle imprese della situazione patrimoniale relativa all'esercizio annuale precedente (art. 2615-*bis* c.c.).

**Titolari di contratti d'affitto di fondi rustici**

Termine per la registrazione dei contratti d'affitto di fondi rustici non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata nell'anno 2023 (art. 17, comma 3-*bis*, del D.P.R. n. 131/1986).

**Contribuenti per i quali il termine di presentazione della dichiarazione Redditi 2023 è scaduto il 30 novembre 2023**

Ultimo giorno utile per stampare o mandare in conservazione sostitutiva i libri contabili relativi all'esercizio 2022 (adempimento da effettuare entro il terzo mese dal termine fissato per la presentazione della dichiarazione dei redditi).

**Imprese e imprenditori**

Scade oggi il termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo al periodo d'imposta 2022 (adempimento da compiere entro il terzo mese dal termine fissato per la presentazione della dichiarazione dei redditi).

**Contribuenti titolari di partita IVA**

Versamento dell'imposta di bollo di due euro, quando dovuta, per tutte le fatture emesse nel corso del quarto trimestre 2023.