

**Scadenze fiscali: FEBBRAIO 2013**

data	soggetti	adempimento	modalità	codici tributo
venerdì 1	soggetti iva che presentano la dichiarazione in via autonoma	inizio della decorrenza del termine di <b>presentazione</b> in via autonoma della <b>dichiarazione annuale Iva</b> relativa al 2012	mediante invio telematico del modello pubblicato sul sito internet dell'Agenzia Entrate	
lunedì 4	proprietari o titolari di altro diritto reale di godimento su beni immobili	<b>presentazione</b> della <b>dichiarazione IMU</b> per gli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo è sorto dal 1° gennaio 2012	mediante consegna al Comune sul cui territorio insistono gli immobili oppure mediante raccomandata in busta chiusa recante la dicitura "Dichiarazione IMU 2012", utilizzando il modello approvato con D.M. 30 ottobre 2012	
venerdì 15	contribuenti tenuti al versamento unitario di imposte e contributi	ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 gennaio 2013 <b>(ravvedimento operoso)</b>	mod. F24 con modalità telematiche – versamento dell'imposta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta	<p><b>8901</b> sanzione pecuniaria Irpef</p> <p><b>1989</b> interessi sul ravvedimento – Irpef</p> <p><b>8902</b> sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef</p> <p><b>1994</b> interessi sul ravvedimento – addizionale regionale</p> <p><b>8926</b></p>

				<p>sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef</p> <p><b>1998</b> interessi sul ravvedimento – addizionale comunale Irpef - autotassazione</p> <p><b>8904</b> sanzione pecuniaria Iva</p> <p><b>1991</b> interessi sul ravvedimento – Iva</p> <p><b>8918</b> Ires – sanzione pecuniaria</p> <p><b>1990</b> interessi sul ravvedimento – Ires</p> <p><b>1993</b> interessi sul ravvedimento – Irap</p> <p><b>8906</b> sanzione pecuniaria sostituti d'imposta</p> <p><b>8907</b> sanzione pecuniaria Irap</p> <p><b><i>N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo</i></b></p>
<p>lunedì 18</p>	<p>sostituti di imposta</p>	<p><b>versamento delle ritenute d'acconto Irpef</b> operate sui <b>redditi di lavoro dipendente</b> corrisposti nel mese precedente, comprese le addizionali regionali e comunali, anche a seguito della cessazione del rapporto di lavoro</p>	<p>mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva</p>	<p><b>1001</b> retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio</p> <p><b>1002</b> emolumenti arretrati</p> <p><b>1012</b> indennità per cessazione del rapporto di lavoro</p> <p><b>3802</b> addizionale regionale all'Irpef – sostituti d'imposta</p> <p><b>3848</b> addizionale comunale all'Irpef - sostituti d'imposta - saldo</p>

lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento</b> ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente corrisposti nel 2012 ed <b>operate nel mese di gennaio 2013</b>	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>1013</b> ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo
lunedì	sostituti di imposta	<b>versamento dell'imposta sostitutiva</b> a titolo di saldo sulle <b>rivalutazioni</b> dei fondi per il <b>trattamento di fine rapporto</b> maturate nell'anno 2012	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero modello F24 presso banche, agenzie postali, agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita Iva	<b>1713</b> saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalla rivalutazione del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto di imposta
lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento delle ritenute d'acconto Irpef</b> operate sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente erogati nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>1004</b> ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento dei contributi inps alla Gestione separata lavoratori autonomi</b> sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi, compresi i lavoratori a progetto	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>C10</b> collaboratori già iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta  <b>CXX</b> collaboratori privi di altra copertura previdenziale

lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento delle ritenute d'acconto Irpef</b> operate su <b>indennità per la cessazione di rapporti di collaborazione a progetto</b> corrisposte nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>1004</b> ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento delle ritenute d'acconto Irpef</b> operate sui redditi di <b>lavoro autonomo</b> corrisposti nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>1040</b> redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento delle ritenute d'acconto Irpef</b> operate su <b>provvigioni</b> corrisposti nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>1038</b> ritenute per provvigioni, per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza
lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento ritenute d'acconto su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale</b> corrisposti nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>1040</b> redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento ritenute operate dai condomini</b> sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti	mod. F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione	<b>1019</b> ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto

		di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa		dell'Irpef dovuta dal percipiente  <b>1020</b> ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente
lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento ritenute</b> alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>1049</b> ritenuta operata a titolo di acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
lunedì 18	sostituti di imposta	<b>versamento dell'imposta sostitutiva</b> sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese	mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva	<b>1053</b> imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente  <b>1604</b> imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione  <b>1904</b> imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione  <b>1905</b> imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione

				<b>1305</b> imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni
lunedì 18	contribuenti iva mensili	<b>versamento dell'Iva</b> dovuta per il mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	<b>6001</b> versamento iva mensile gennaio
lunedì 18	contribuenti iva che hanno ricevuto le dichiarazioni di intento rilasciate da esportatori abituali	<b>presentazione della comunicazione dei dati</b> contenuti nelle <b>dichiarazioni di intento</b> ricevute nel mese precedente	mediante invio telematico	
lunedì 25	operatori intracomunitari con obbligo mensile	<b>presentazione degli elenchi riepilogativi</b> (INTRASTAT) delle cessioni e/o acquisti intracomunitari di beni nonché delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente	esclusivamente in via telematica	
giovedì 28	soggetti passivi iva che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato (Paesi c.d. "black list")	<b>comunicazione mensile delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi</b> di importo superiore ad euro 500 effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi c.d. "black list"	esclusivamente in via telematica direttamente o tramite intermediari abilitati utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	
giovedì 28	contribuenti soggetti agli studi di settore	<b>comunicazione delle informazioni o elementi giustificativi</b> relativi a situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza risultanti dall'applicazione degli studi di settore per l'anno di imposta 2011 ovvero per la medesima annualità afferenti l'indicazione in dichiarazione di cause di inapplicabilità o di esclusione	mediante software "segnalazione studi di settore Unico 2012" accessibile dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate	
giovedì 28	contribuenti iva tenuti a presentare la comunicazione annuale dati iva	presentazione della <b>comunicazione dati Iva</b> per l'anno 2012	esclusivamente in via telematica direttamente o tramite intermediari abilitati	

giovedì 28	sostituti di imposta	<b>consegna della certificazione degli utili e dei proventi</b> ad essi equiparati corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2012, nonché <b>consegna CUD e certificazione dei compensi</b> e delle ritenute effettuate nel 2012	mediante invio postale o consegna diretta	
---------------	----------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------	--