



DOTTORI COMMERCIALISTI  
& CONSULENTI D'IMPRESA  
ASSOCIATI

**ACB**GROUP  
Studio Integrato

Sabrina Causio  
Vincenzo Consiglio  
Antonello Fagotti  
Giuseppe Fornari  
Annalisa Monelletta  
Sandro Paiano  
Filippo Maria Pantini  
Flavia Ricci  
Massimiliano Tessenda  
Luca Vannucci

\*

Francesca Ferroni  
Consuelo Gerundino  
Grazia Maria Ortore

\*

#### Avvocati

Francesca Bertinelli  
Flavio Camilli  
Andrea Conversano  
Rita Dottori

Perugia, 7 gennaio 2010

## SCADENZARIO DEL MESE DI GENNAIO 2010

<p><b>15 venerdì</b></p>	<p><b>IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute alla fonte ed addizionali effettuate da enti pubblici – Versamento</b> – Per gli enti pubblici scade il termine per il versamento delle ritenute operate nel mese precedente e delle relative addizionali regionali e comunali.</p> <p><b>IRAP – Amministrazioni dello Stato ed enti pubblici – Versamento dell’acconto mensile</b> – Per gli organi e le amministrazioni dello Stato e per gli enti pubblici che effettuano il versamento dell’IRAP mensilmente scade il termine per l’effettuazione del versamento dell’acconto mensile calcolato sull’ammontare degli emolumenti corrisposti nel mese precedente.</p> <p><b>IVA E RITENUTE ALLA FONTE – Ravvedimento – Tardivo versamento – Entro 30 giorni dalla scadenza</b> - Scade il termine per l’effettuazione del versamento tardivo, entro trenta giorni, dell’IVA risultante dalla liquidazione periodica (qualora non eseguito entro la scadenza dello scorso 16 dicembre 2009) con l’applicazione della sanzione del 2,5% dell’imposta versata in ritardo, nonché degli interessi moratori al tasso legale del 3% annuo, con maturazione giornaliera. Gli stessi criteri trovano applicazione per il versamento tardivo delle ritenute alla fonte, qualora non eseguito entro la predetta scadenza del 16 dicembre 2009.</p> <p><b>IMPOSTE SUI REDDITI ED IVA – Associazioni sportive dilettantistiche – Associazioni senza scopo di lucro e pro loco – Annotazione delle operazioni</b> – Per le associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l’applicazione delle disposizioni di cui alla L. 16 dicembre 1991, n. 398, scade il termine per annotare, anche con una unica registrazione, l’ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi provento conseguito nell’esercizio di attività commerciali, con riferimento al mese precedente.</p>
------------------------------	---

<p><b>15</b> <b>venerdì</b> <i>(segue)</i></p>	<p><b>IVA – Fatturazione differita – Emissione della fattura</b> - Scade il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture relative alle cessioni di beni risultanti da documenti di trasporto o di consegna spediti o consegnati nel mese di dicembre 2009.</p> <p><b>IVA – Operazioni per le quali sono rilasciati scontrini fiscali o ricevute</b> - Le operazioni per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale, effettuate nel mese di dicembre 2009 possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi, entro il giorno 15 gennaio, con allegazione al registro stesso degli scontrini riepilogativi giornalieri. La facoltà di annotazione cumulativa mensile può essere esercitata anche dai contribuenti che emettono le ricevute fiscali, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta ai fini certificativi.</p> <p><b>IVA – Fatture di importo inferiore ad euro 154,94 – Annotazione del documento riepilogativo</b> - Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture, di importo inferiore ad euro 154,94, emesse nel mese precedente.</p>
<p><b>18</b> <b>lunedì</b> <i>(*)</i></p>	<p><i>(*) Termine così prorogato, essendo il giorno 16 sabato</i></p> <p><b>IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute alla fonte – Versamento</b> – Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre 2009 per i redditi di lavoro autonomo e per le provvigioni di agenti e rappresentanti (cod. tributo 1040-1038 ecc.), per i redditi di lavoro dipendente (cod. tributo 1001-1012) e assimilati (cod. tributo 1004), per i redditi di capitale, per i dividendi (cod. tributo 1035) e per i redditi diversi.</p> <p><b>ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF – Versamento</b> – Scade il termine per il versamento delle addizionali all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute nel mese precedente.</p> <p><b>IVA – Contribuenti mensili – Mese di dicembre 2009 – Versamento</b> - Scade il termine per l'effettuazione del versamento, sulla base della liquidazione relativa al mese di dicembre 2009, per i contribuenti a regime mensile. Se l'importo non supera euro 25,82 il versamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo. I contribuenti che affidano a terzi la tenuta della contabilità e ne abbiano dato comunicazione all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente nella prima dichiarazione annuale presentata nell'anno successivo alla scelta operata, possono fare riferimento, ai fini della liquidazione mensile, all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente.</p> <p><b>IVA – Dichiarazioni d'intento ricevute – Comunicazione</b> – Scade il termine per la presentazione, mediante trasmissione telematica, della comunicazione relativa alle dichiarazioni d'intento ricevute nel precedente mese di dicembre 2009.</p> <p><b>IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Attività svolte a carattere continuativo – Versamento</b> – Per gli esercenti le attività elencate nella Tariffa allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640 scade il termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti, relativamente alle attività svolte con carattere continuativo nel mese precedente.</p> <p><b>INPS – Contributo alla gestione separata</b> – Scade il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS, sui compensi corrisposti nel mese di dicembre 2009 relativi a: rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, prestazioni degli incaricati alle vendite a domicilio, spedizionieri doganali, borse concesse per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca, associati in partecipazione che apportano lavoro privi di autonomi albi professionali, lavoratori autonomi occasionali qualora il reddito annuo derivante da detta attività sia superiore a 5.000 euro.</p>

<p><b>18</b> <b>lunedì</b> (segue) (*)</p>	<p>(*) Termine così prorogato, essendo il giorno 16 sabato</p> <p><b>INPS – Contributi mensili</b> – Scade il termine per procedere, da parte dei datori di lavoro, al pagamento dei contributi previdenziali relativi al mese di dicembre 2009.</p> <p><b>ENPALS – Contributi mensili</b> – Scade il termine per il versamento da parte delle aziende del settore dello sport dei contributi ENPALS dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.</p> <p><b>ACCISE – Pagamento imposta</b> – Scade il termine per il pagamento dell'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese di dicembre 2009.</p> <p><b>EREDI – Imposte dovute in base alla dichiarazione – Versamento</b> – Scade il termine per l'effettuazione del versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni Modello Unico e IRAP 2009 relative alle persone decedute successivamente al 16 febbraio 2009, con maggiorazione dello 0,4%.</p>
<p><b>20</b> <b>mercoledì</b></p>	<p><b>IVA – Scambi intracomunitari – Elenchi mensili delle cessioni e degli acquisti – mese di dicembre 2009 – Presentazione mediante raccomandata o presentazione diretta presso gli uffici doganali</b> – scade il termine, per i contribuenti che hanno realizzato nell'anno solare precedente cessioni e/o acquisti intracomunitari per un ammontare superiore, rispettivamente, a euro 250.000 ed a euro 180.000, per la presentazione mediante raccomandata o presentazione diretta presso gli uffici doganali degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari (INTRASTAT) relativi al mese di dicembre 2009.</p> <p><b>Novità dal 2010</b> – Si richiama l'attenzione sulle novità previste a decorrere dalle operazioni effettuate dal 1° gennaio 2010 e quindi con riferimento agli elenchi da presentare dal mese di febbraio 2010:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- presentazione esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Dogane;</li> <li>- presentazione degli elenchi con frequenza mensile o trimestrale e soppressione degli elenchi annuali;</li> <li>- fissazione di nuovi limiti per stabilire la frequenza mensile o trimestrale degli elenchi;</li> <li>- presentazione degli elenchi anche con riferimento alle prestazioni di servizi in ambito comunitario, quali servizi resi nei confronti di o ricevuti da soggetti passivi stabiliti in altri stati membri.</li> </ul> <p><b>TARSU/TASSA RIFIUTI – Presentazione denuncia</b> – Scade il termine per la presentazione al Comune competente della denuncia delle superfici tassabili per le quali è iniziata l'occupazione nell'anno precedente. Per gli adempimenti relativi alla tariffa rifiuti dovuta nei comuni che l'hanno istituita, in sostituzione della Tarsu, si rinvia ai regolamenti comunali.</p>
<p><b>25</b> <b>lunedì</b></p>	<p><b>IVA – Scambi intracomunitari – Elenchi mensili delle cessioni e degli acquisti – mese di dicembre 2009 – Presentazione mediante invio telematico</b> – scade il termine, per i contribuenti che hanno realizzato nell'anno solare precedente cessioni e/o acquisti intracomunitari per un ammontare superiore, rispettivamente, a euro 250.000 ed a euro 180.000, per la presentazione mediante invio telematico degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari (INTRASTAT) relativi al mese di dicembre 2009.</p>

<p style="text-align: center;"><b>31</b> <b>domenica</b> (*)</p>	<p>(*) <i>Termine prorogato a lunedì 1° febbraio, essendo il giorno 31 gennaio domenica</i></p> <p><b>IVA – Imballaggi e recipienti non restituiti – Fatturazione</b> – Scade il termine per l'emissione della fattura relativa agli imballaggi e recipienti non restituiti, in conformità alle pattuizioni contrattuali, nel corso dell'anno precedente. La fattura deve riportare il riferimento al D.M. 11/08/1975.</p> <p><b>IVA – Scambi intracomunitari – Elenchi trimestrali delle cessioni – Modelli INTRASTAT</b> – Scade il termine per la presentazione, presso gli sportelli degli uffici doganali, degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie relativi al quarto trimestre 2009 da parte dei contribuenti che hanno realizzato nell'anno solare precedente o che prevedono di realizzare, in caso di inizio dell'attività di scambi intracomunitari, cessioni intracomunitarie per un ammontare complessivo superiore ad euro 40.000,00 ma non ad euro 250.000,00. I soggetti che superano la predetta soglia in corso d'anno sono tenuti alla presentazione degli elenchi a cadenza mensile secondo i criteri indicati dal D.M. 27 ottobre 2000. La scadenza è prorogata di 5 giorni in caso di utilizzazione dell'Electronic Data Interchange (EDI).</p> <p><b>IVA – Scambi intracomunitari – Elenchi INTRASTAT annuali</b> - I contribuenti che hanno realizzato nell'anno solare precedente cessioni e/o acquisti intracomunitari per un ammontare non superiore, rispettivamente ad euro 40.000 ed a euro 180.000, devono presentare, presso gli sportelli degli uffici doganali, gli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari (INTRASTAT) relativi all'anno 2009. I soggetti che superano la predetta soglia in corso d'anno sono tenuti alla presentazione degli elenchi a cadenza mensile secondo i criteri indicati dal D.M. 27 ottobre 2000. La scadenza è prorogata di 5 giorni in caso di utilizzazione dell'Electronic Data Interchange (EDI).</p> <p><b>IVA – Adempimenti di fine mese</b> <i>Scambi intracomunitari – Autofatture – Fatture integrative:</i> ultimo giorno per l'emissione delle autofatture da parte del cessionario o committente che, nell'ipotesi di acquisto intracomunitario, non ha ricevuto, entro dicembre 2009, la fattura del fornitore estero relativa ad operazioni effettuate nel mese di novembre 2009. Scade il termine per l'emissione, da parte del medesimo soggetto, di fattura integrativa, nel caso in cui abbia ricevuto una fattura originaria, indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, registrata nel mese precedente. <u>Scheda carburanti:</u> i soggetti che utilizzano i mezzi di trasporto nell'esercizio dell'impresa devono rilevare – alla fine del mese o del trimestre – il numero dei chilometri da riportare nell'apposita scheda (mensile o trimestrale) carburanti.</p> <p><b>IVA – Acquisti intracomunitari da parte di enti, associazioni ed altre organizzazioni di cui all'art. 4, quarto comma, D.P.R. n. 633/1972 – Dichiarazione e versamento</b> – Per gli enti, associazioni ed altre organizzazioni di cui all'art. 4, quarto comma, D.P.R. n. 633/1972, non soggetti passivi d'imposta, nonché per quelli soggetti passivi d'imposta, relativamente all'attività istituzionale, scade il termine per la presentazione della dichiarazione, relativa agli acquisti intracomunitari per il mese di dicembre 2009, con l'indicazione dell'imposta dovuta, nonché per il versamento dell'imposta.</p> <p><b>IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI – Versamento mensile</b> – Scade il termine per il versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre 2009 nonché gli eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre 2009.</p>
--	--

<p style="text-align: center;"><b>31</b> <b>domenica</b> <i>(segue)</i> <i>(*)</i></p>	<p><i>(*) Termine prorogato a lunedì 1° febbraio, essendo il giorno 31 gennaio domenica</i></p> <p><b>IMPOSTE SUI REDDITI – Variazione del reddito dominicale ed agrario – Denuncia –</b> Scade il termine per la denuncia all’Agenzia del territorio delle variazioni dei redditi dominicale ed agrario dei terreni verificatesi nell’anno precedente.</p> <p><b>IMPOSTE SUI REDDITI – Erogazioni liberali per progetti culturali –</b> Scade il termine per l’effettuazione delle comunicazioni al Ministero per i beni e le attività culturali da parte dei soggetti che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hanno effettuato le erogazioni liberali in denaro a favore dello Stato, delle regioni, degli enti locali territoriali, di enti o istituzioni pubbliche, di fondazioni e di associazioni legalmente riconosciute, per lo svolgimento dei loro compiti istituzionali e per la realizzazione di programmi culturali nei settori dei beni culturali e dello spettacolo;</li> <li>- hanno ricevuto le predette erogazioni liberali.</li> </ul> <p>Per i soggetti che hanno effettuato le erogazioni liberali la comunicazione deve essere fatta anche al Sistema Informativo dell’Agenzia delle Entrate.</p> <p><b>IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ – Pagamento annuale o denuncia di cessazione – Rateizzazione –</b> Scade il termine per il pagamento dell’imposta relativa alla pubblicità annuale, salvo che entro lo stesso termine non sia presentata denuncia di cessazione. In relazione alla facoltà di corrispondere l’imposta annuale, se di importo superiore ad euro 1.549,37, in rate trimestrali anticipate con scadenza nei mesi di gennaio, marzo, giugno e settembre, scade il termine per il versamento della rata di gennaio.</p> <p><b>RIFIUTI – Tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi – Versamento e dichiarazione –</b> Scade il termine per il versamento alle Regioni del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi, relativo alle operazioni di deposito effettuate nel quarto trimestre 2009. Nello stesso termine deve essere presentata alla Regione in cui è ubicata la discarica una dichiarazione contenente l’indicazione delle quantità dei rifiuti conferiti nell’anno e dei versamenti effettuati.</p> <p><b>TOSAP/COSAP – Versamento annuale e condizioni di rateizzazione –</b> Scade il termine per il versamento annuale della tassa occupazione spazi sempreché non si siano verificate rispetto agli anni precedenti variazioni che determinano un maggior tributo. In relazione alla facoltà di corrispondere la tassa – se di importo superiore a 258,23 euro – in quattro rate di uguale importo, senza interessi, con scadenza nei mesi di gennaio, aprile, luglio e ottobre, scade il termine per il versamento della rata di gennaio. In relazione alla cd. COSAP, canone per l’occupazione spazi ed aree pubbliche dovuto nei comuni che lo hanno istituito, in sostituzione della Tosap, si rinvia ai relativi regolamenti.</p> <p><b>ACCISE – GAS NATURALE - Versamento rata d’acconto mensile -</b> Scade il termine per il versamento della rata di acconto mensile calcolata sulla base dei consumi dell’anno precedente.</p> <p><b>REVISORI CONTABILI – Contributo annuo – Versamento –</b> Per i revisori contabili iscritti nel registro scade il termine per il versamento del contributo annuo per l’anno 2010 attualmente pari ad euro 26,84.</p> <p><b>RADIOAUDIZIONI E TELEVISIONE – Canone annuo – Versamento –</b> Scade il termine per il pagamento del canone annuo di abbonamento alla radio e televisione per l’anno 2010.</p>
--	---

**N.B.** Si ricorda, inoltre, che i nuovi contratti di locazione di beni immobili ed affitto di fondi rustici devono essere registrati entro 30 giorni dalla data dell'atto; per le cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite, dei suddetti contratti, regolarmente registrati, la relativa imposta di registro deve essere liquidata ed assolta entro 30 giorni dalla data in cui gli stessi cominciano a produrre i loro effetti. Nello stesso termine deve essere pagata l'imposta per l'annualità relativa ai contratti di locazione di fabbricati già registrati. Si precisa che la registrazione dei contratti in oggetto può essere effettuata anche in via telematica.