



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, 8 febbraio 2010

SCADENZARIO DEL MESE DI FEBBRAIO 2010

15 lunedì	<p>IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute alla fonte ed addizionali effettuate da enti pubblici – Versamento – 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>IRAP – Amministrazioni dello Stato ed enti pubblici – Versamento dell’acconto mensile – 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>IMPOSTE SUI REDDITI ED IVA – Associazioni sportive dilettantistiche – Associazioni senza scopo di lucro e pro loco – Annotazione delle operazioni – 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>IVA – Fatturazione differita – Emissione della fattura - 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 gennaio 2010.</p> <p>IVA – Operazioni per le quali sono rilasciati scontrini fiscali o ricevute - Le operazioni per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale, effettuate nel mese di gennaio 2010 possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi, entro il giorno 15 febbraio, 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>15 lunedì <i>(segue)</i></p>	<p>IVA – Fatture di importo inferiore ad euro 154,94 – Annotazione del documento riepilogativo - Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture, di importo inferiore ad euro 154,94, emesse nel mese precedente.</p>
<p>16 martedì</p>	<p>IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute alla fonte – Versamento – Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di gennaio 2010 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>ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF – Versamento – Scade il termine per il versamento delle addizionali all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute nel mese precedente.</p> <p>IMPOSTA SOSTITUTIVA – Rivalutazione del T.F.R. – Versamento a saldo - Scade il termine per il versamento a saldo relativo all'imposta sostitutiva dell'11 per cento sulla rivalutazione del T.F.R. maturata nell'anno precedente.</p> <p>IVA – Contribuenti mensili – Mese di gennaio 2010 – Versamento - Scade il termine per l'effettuazione del versamento, sulla base della liquidazione relativa al mese di gennaio 2010, 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>IVA CONTRIBUENTI TRIMESTRALI EX ART. 74 – Quarto trimestre 2009 – Versamento – Per i contribuenti trimestrali ex art. 74 del D. P. R. n. 633/1972 (<i>esercenti impianti di distribuzione di carburante per uso di autotrazione, autotrasportatori di cose per conto terzi iscritti all'albo, enti e imprese che prestano servizi al pubblico con carattere di frequenza, uniformità e diffusione, appositamente autorizzati con D.M., soggetti che effettuano operazioni derivanti da contratti di sub-fornitura in presenza delle condizioni previste dal quinto comma dell'art. 74 D.P.R. 633/1972 e le associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione della disciplina di cui alla legge 398/1991</i>), scade il termine per il versamento dell'imposta relativa al quarto trimestre 2009, al netto dell'acconto pagato entro il 28 dicembre 2009; tale versamento non è soggetto alla maggiorazione degli interessi dell'1,00%. <i>Compensazione: le somme a debito da versare possono essere compensate con i crediti risultanti dalle dichiarazioni e dalle denunce periodiche presentate.</i></p> <p>IVA – Società ed enti controllanti e controllate – Liquidazione di gruppo – Comunicazione all'ufficio – Per gli enti e società controllanti scade il termine per dichiarare all'ufficio delle Entrate competente in relazione al proprio domicilio fiscale e a quelli competenti per le società controllate, l'intenzione di avvalersi del regime previsto per le società controllanti e controllate – cosiddetta “liquidazione di gruppo”.</p> <p>IVA – Dichiarazioni d'intento ricevute – Comunicazione – Scade il termine per la presentazione, mediante trasmissione telematica, della comunicazione relativa alle dichiarazioni d'intento ricevute nel precedente mese di gennaio 2010.</p>

<p>16 martedì <i>(segue)</i></p>	<p>IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Attività svolte a carattere continuativo – Versamento – 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>INPS – Contributo alla gestione separata – Scade il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS, sui compensi corrisposti nel mese di gennaio 2010 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>INPS – Contributi dovuti da artigiani e commercianti sul minimale di reddito – Versamento rata – Scade il termine per il versamento, da parte degli artigiani e commercianti iscritti all'INPS, della rata del contributo dovuto sul minimale di reddito relativo al quarto trimestre 2009.</p> <p>INPS – Contributi mensili – Scade il termine per procedere, da parte dei datori di lavoro, al pagamento dei contributi previdenziali relativi al mese di gennaio 2010.</p> <p>ENPALS – Contributi mensili – 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>ACCISE – Pagamento imposta – Scade il termine per il pagamento dell'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese di gennaio 2010.</p> <p>IVA E RITENUTE ALLA FONTE – Ravvedimento – Tardivo versamento – Entro 30 giorni dalla scadenza - 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 18 gennaio 2010) con l'applicazione della sanzione del 2,5% dell'imposta versata in ritardo, nonché degli interessi moratori al tasso legale dell'1% 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 18 gennaio 2010.</p>
<p>25 giovedì</p>	<p>IVA – Scambi intracomunitari – Elenchi mensili – mese di gennaio 2010 – scade il termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari e delle prestazioni di servizi in ambito comunitario (INTRASTAT) relativi al mese di gennaio 2010. Chi non usa ancora il canale telematico, fino a quella data, potrà continuare a depositare il modello su supporto informatico agli uffici delle Dogane</p>
<p>28 domenica <i>(*)</i></p>	<p><i>(*) Termine prorogato a lunedì 1° marzo, essendo il giorno 28 febbraio domenica</i></p> <p>RITENUTE – Conguaglio sui redditi di lavoro dipendente – Addizionali regionale e comunale all'Irpef – Scade il termine l'effettuazione, da parte dei sostituti d'imposta, del conguaglio tra le ritenute operate e l'imposta dovuta sui redditi di lavoro dipendente.</p>

<p style="text-align: center;">28 domenica (* (segue)</p>	<p>(*) <i>Termine prorogato a lunedì 1° marzo, essendo il giorno 28 febbraio domenica</i></p> <p>Certificazione dei sostituti d'imposta – Consegna ai percipienti – scade il termine per la consegna agli interessati dei certificati delle somme e dei valori corrisposti nell'anno 2009 e delle ritenute operate.</p> <p>IVA – Comunicazione annuale – Presentazione telematica - Scade il termine di presentazione della comunicazione dei dati relativi all'imposta sul valore aggiunto riferita all'anno 2009. La comunicazione è presentata anche dai contribuenti che non hanno effettuato operazioni imponibili.</p> <p>Non sono tenuti alla presentazione della comunicazione dati IVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - esonerati ai sensi di specifiche disposizioni normative dall'obbligo di presentazione della dichiarazione annuale di cui all'art. 8, DPR n. 322/1998; - di cui all'art. 74, DPR 22 dicembre 1986, n. 917; - i soggetti sottoposti a procedure concorsuali; - le persone fisiche che hanno realizzato nel periodo di riferimento un volume d'affari inferiore o uguale ad euro 25.822,84; - i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale in via autonoma entro il mese di febbraio. <p>IVA – Adempimenti di fine mese</p> <p><u>Scambi intracomunitari – Autofatture – Fatture integrative</u>: ultimo giorno per l'emissione delle autofatture da parte del cessionario o committente che, nell'ipotesi di acquisto intracomunitario, non ha ricevuto, entro gennaio 2010, la fattura del fornitore estero relativa ad operazioni effettuate nel mese di dicembre 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.</p> <p><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>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 – 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 gennaio 2010, con l'indicazione dell'imposta dovuta, nonché per il versamento dell'imposta.</p> <p>IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI – Versamento mensile – Scade il termine per il versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di gennaio 2010 nonché gli eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre 2009.</p> <p>ACCISE – GAS NATURALE - Versamento rata d'acconto mensile - Scade il termine per il versamento della rata di acconto mensile calcolata sulla base dei consumi dell'anno precedente.</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.