



N.protocollo: 06/2010

10 febbraio 2010

**Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 FEBBRAIO AL 15 MARZO 2010**

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 febbraio al 15 marzo 2010, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che tutti gli adempimenti sono stati inseriti, prudenzialmente, con le loro scadenze naturali, nonostante nella maggior parte dei casi, i versamenti che cadono di sabato e nei giorni festivi si intendono prorogati al primo giorno feriale successivo.

*In primo piano vengono illustrate le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.*

## SCADENZE PARTICOLARI

<b>28</b> Febbraio	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Dichiarazione annuale Iva – compensazione crediti Iva 16 marzo</b> I soggetti che hanno maturato nel corso del 2009 un credito annuale Iva superiore a 10.000 e che intendono utilizzarlo in compensazione orizzontale con altri tributi a partire dal prossimo 16 marzo 2010 devono presentare telematicamente la dichiarazione annuale Iva entro il 28 febbraio 2010.</li><li>▪ <b>Scudo fiscale - imposta straordinaria 6%</b> Presentazione, agli intermediari finanziari abilitati, della dichiarazione di emersione delle attività detenute illecitamente all'estero con pagamento dell'imposta straordinaria del 6% (codici tributo 8107 sulle attività finanziarie e patrimoniali rimpatriate e sulle attività finanziarie e patrimoniali regolarizzate).</li></ul>
-----------------------	--

## SCADENZE FISSE

<b>15</b> Febbraio	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Registrazioni contabili</b> Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute. Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a €154,94.</li><li>▪ <b>Fatturazione differita</b> Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</li><li>▪ <b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b> Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.</li></ul>
<b>16</b> Febbraio	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamenti Iva</b> Scade il <b>16 febbraio</b>, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di gennaio 2010 (codice tributo 6001).</li></ul>



<b>16</b> Febbraio	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamento delle ritenute e dei contributi Inps</b> Scade sempre il <b>16 febbraio 2010</b> il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di gennaio, nonché dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro. Lo stesso giorno scade anche il termine per il versamento dei contributi dovuti alla gestione separata Inps.</li><li>▪ <b>Versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni</b> Sempre il <b>16 febbraio</b> scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni pagate nel mese precedente con aliquota pari al 23%. Si ricorda che la ritenuta fiscale si calcola sul 50% delle provvigioni, ovvero sul 20% delle medesime qualora i soggetti che si avvalgono in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi abbiano richiesto al committente l'applicazione della ritenuta in maniera ridotta.</li><li>▪ <b>Versamento ritenute da parte dei condomini</b> Il <b>16 febbraio</b> scade anche il versamento delle ritenute del 4% operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi. Il versamento deve essere effettuato a mezzo delega F24 utilizzando i codici tributo <b>1019</b> per i percipienti soggetti passivi dell'Irpef, e <b>1020</b> per i percipienti soggetti passivi dell'Ires.</li><li>▪ <b>Presentazione comunicazioni relative alle lettere di intento</b> Scade il <b>16 febbraio</b> il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.</li><li>▪ <b>Versamenti Inps per artigiani e commercianti</b> Scade il <b>16 febbraio</b> il termine per i versamenti relativi alla <b>IV rata del contributo fisso IVS</b> dovuto all'Inps per il 2009 da parte di artigiani e commercianti.</li><li>▪ <b>Autoliquidazione Inail</b> Scade il <b>16 febbraio</b> il termine ultimo per procedere all'autoliquidazione e al versamento in unica soluzione, o quale prima rata, del premio Inail relativo al saldo 2009 e all'acconto 2010. È possibile procedere al pagamento, oltre che in un'unica soluzione, in quattro rate, la prima delle quali entro il 16 febbraio e le successive rispettivamente entro il 16 dei mesi di maggio, agosto e novembre. Entro il 16 febbraio deve essere presentata anche la denuncia delle retribuzioni su modello cartaceo da parte dei soggetti obbligati a tale adempimento. La dichiarazione, se trasmessa per via telematica, può, invece, essere presentata entro il 16 marzo.</li></ul>
<b>17</b> Febbraio	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Regolarizzazione omessi versamenti</b> Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti aventi scadenza il 18 gennaio con sanzione ridotta al 2,5% da parte dei contribuenti che volessero avvalersi di tale possibilità.</li></ul>
<b>20</b> Febbraio	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese di gennaio 2010</b> Per il <b>20 febbraio 2010</b> è previsto il termine di scadenza per la trasmissione degli elenchi Intrastat per le operazioni relative al mese di gennaio 2010. <b>Il citato termine, comunque, potrebbe essere anche fatto slittare al 25 febbraio. Tale previsione non risulta comunque ancora ufficiale, non essendo stato emanato</b></li></ul>



	<p><i>al momento l'apposito Decreto del Ministero dell'economia. Sulla specifica questione si ricorda che il Dipartimento delle Finanze e l'Agenzia delle Dogane stanno mettendo a punto dei provvedimenti amministrativi al fine di concedere una proroga agli operatori per quanto riguarda l'obbligo di invio telematico dei nuovi modelli Intrastat, che pertanto entrerebbe in vigore solamente a partire dal 30 aprile 2010.</i></p>
<p><b>20</b> Febbraio</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b> Scade il <b>20 febbraio 2010</b> anche il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di gennaio da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</li><li>▪ <b>Versamento contributi Enasarco</b> Scade il <b>20 febbraio</b> il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al quarto trimestre 2009, relativi agli agenti e rappresentanti.</li></ul>
<p><b>28</b> Febbraio</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Comunicazione annuale dati Iva anno 2009</b> Invio telematico della Comunicazione annuale dati Iva per l'anno 2009.</li><li>▪ <b>Sostituti d'imposta – consegna CUD</b> Scade il <b>28 febbraio 2010</b> il termine per la consegna del CUD da parte dei datori di lavoro per certificare i compensi corrisposti (redditi di lavoro dipendente e assimilati a quelli di lavoro dipendente) e le ritenute effettuate nel corso del 2009. Entro il medesimo termine i sostituti d'imposta devono, inoltre, consegnare le certificazioni delle ritenute operate a lavoratori autonomi e soggetti percettori di provvigioni o commissioni. I soggetti Ires, infine, consegnano ai percettori di utili, e somme equiparate, l'apposita certificazione con riferimento alle somme corrisposte nel 2009.</li><li>▪ <b>Presentazione del modello EMens</b> Trasmissione telematica del modello EMens contenente i dati retributivi riferiti ai compensi pagati nel mese precedente da parte dei committenti di collaborazioni coordinate e continuative (a progetto e non) e di lavoro autonomo occasionale nonché da parte degli associanti per i rapporti di associazione in partecipazione.</li><li>▪ <b>Opzione Irap per i soggetti Irpef</b> Termine per l'invio telematico, da parte di imprese individuali e società di persone, della comunicazione per l'opzione della determinazione della base imponibile Irap secondo le regole delle società di capitali. L'opzione è irrevocabile per un triennio e vale dunque per gli anni dal 2010 al 2012. Al termine del triennio l'opzione si intende tacitamente rinnovata per altro triennio salva la possibilità di opzione del valore della produzione secondo le regole ordinarie.</li></ul>
<p><b>2</b> Marzo</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.02.10. Si ricorda che tale adempimento potrebbe interessare anche i contratti di locazione per i quali è stato effettuato il versamento telematico dell'imposta di registro la prima volta in data 18/12/06. Per tali contratti anche il versamento delle annualità successive a quelle in corso al 4 luglio 2006, nonché per proroghe o risoluzione, deve obbligatoriamente essere utilizzato il canale telematico.</li></ul>



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



**15**  
**Marzo**

- **Registrazioni contabili**

Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.  
Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a €154,94.

- **Fatturazione differita**

Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

- **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.