

SCADENZE FEBBRAIO 2010

LUNEDI' 1 FEBBRAIO 2010

IVA RIMBORSI - 1° giorno utile per presentare il Mod. VR relativo alla richiesta di rimborso

LUNEDI' 15 FEBBRAIO 2010

IVA FATTURAZIONE DIFFERITA - Scade il termine per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto spediti o consegnati nel mese gennaio 2010.

ANNOTAZIONE CUMULATIVA CORRISPETTIVI - Termine per i commercianti al minuto per accedere all'annotazione riepilogativa mensile, anziché giornaliera, dei corrispettivi inerenti al mese di gennaio 2010 se certificati da scontrino fiscale.

MARTEDI' 16 FEBBRAIO 2010

IVA – LETTERE D'INTENTO - Termine di presentazione in via telematica della comunicazione delle dichiarazioni d'intento pervenute nel mese gennaio 2010.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l' Iva relativa al mese di gennaio. Il codice tributo da utilizzare è il 6001 - versamento Iva mensile gennaio.

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 18 gennaio scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 2,5% e degli interessi del 1% annuo dal 19 gennaio fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

- 8901 – Sanzione pecuniaria IRPEF
- 8904 - Sanzione pecuniaria IVA;
- 8906 - Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta;
- 8907 – Sanzione pecuniaria IRAP;
- 8926 – Sanzione addizionale comunale all' IRPEF – Ravvedimento;
- 1989 – Interessi sul ravvedimento IRPEF
- 1991 - Interessi sul ravvedimento IVA;
- 1990 – Interessi sul ravvedimento IRES;
- 1993 – Interessi sul ravvedimento IRAP.

Per il ravvedimento operoso delle ritenute da parte dei sostituti d'imposta gli interessi vanno sommati e versati insieme al tributo principale.

IRPEF - RITENUTA ALLA FONTE - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese di gennaio 2010 sui seguenti compensi:

- 1) retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio e emolumenti arretrati (codici 1001 e 1002). Per il versamento dell'addizionale regionale Irpef il codice tributo è il 3802, mentre per l'addizionale comunale il codice tributo è il 3848;
- 2) emolumenti corrisposti per prestazioni stagionali (codice 1001);
- 3) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente: compensi corrisposti da terzi, assegni periodici, indennità per cariche elettive, rendite vitalizie, borse di studio e simili, rapporti di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 4) indennità per cessazione di rapporto di lavoro (cod. 1012);
- 5) indennità per cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 6) provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza di commercio (cod. 1038);
- 7) redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni (cod. 1040);
- 8) redditi derivanti da utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e redditi erogati nell'esercizio di attività sportive dilettantistiche (codice 1040);

9) indennità per cessazione di rapporti di agenzia o di collaborazione di cui al punto 8) (codice 1040);

10) compensi per prestazioni di lavoro autonomo corrisposti a soggetti residenti all'estero (codice 1040);

11) compensi per perdita di avviamento commerciale L.19/63 (codice 1040)

TFR - IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE - Versamento a saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR nella misura dell'11% sulle rivalutazioni maturate nell'anno precedente a quello nel quale è dovuto il saldo. Per il versamento dell'imposta sostitutiva, può essere utilizzato il credito derivante dall'anticipo d'imposta sui trattamenti di fine rapporto fino a compensazione dell'imposta sostitutiva.

CONDOMINIO - Scade il termine per il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese di gennaio 2010 per le prestazioni relative a contratti d'appalto di opere o servizi. I codici da indicare nel mod. F24 sono:

1019 Ritenute 4% a titolo di acconto per i soggetti IRPEF

1020 Ritenute 4% a titolo di acconto per i soggetti IRES

INAIL AUTOLIQUIDAZIONE - Termine di versamento dei premi per il saldo 2009 e l'acconto 2010 e per la comunicazione delle riduzioni delle retribuzioni presunte.

INPS COLLABORATORI E OCCASIONALI - Scade il termine entro il quale i committenti devono versare all'INPS il contributo sui compensi pagati ai collaboratori, ai lavoratori occasionali e ai venditori porta a porta nel mese di gennaio 2010 nella seguente misura:

- 26,72% per i soggetti privi di altra copertura;

- 17% per i pensionati e per coloro che sono iscritti ad altri fondi previdenziali.

Il versamento va effettuato con il modello F24, riportando la causale C10 per i pensionati e i soggetti iscritti ad altre gestioni pensionistiche e CXX per quelli che non hanno altra copertura previdenziale.

ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione Inps dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di gennaio 2010 agli associati in partecipazione. Nel 2010 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 26,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 17% per i pensionati e gli iscritti ad altri fondi di previdenza. Si ricorda che il contributo è per il 45% a carico dell'associato e per il restante 55% a carico dell'associante. Il versamento va effettuato con il modello F24, riportando la causale C10 per i pensionati e i soggetti iscritti ad altre gestioni pensionistiche e CXX per quelli che non hanno altra copertura previdenziale.

INPS LAVORATORI DIPENDENTI - Scade il termine entro il quale i datori di lavoro devono versare i contributi con il modello F24 sulle retribuzioni pagate nel mese di gennaio 2010. Il contributo per il fondo pensioni è pari al 33% della retribuzione. Per gli addetti alle pulizie dei condomini il contributo non può essere inferiore al minimale orario del part-time. Tale importo si ricava moltiplicando il minimale giornaliero (43,49) per sei giornate e dividendo il risultato per l'orario settimanale (di norma 40 ore).

VENERDI' 19 FEBBRAIO 2010

INTRASTAT - Scade il termine per presentare esclusivamente in via telematica gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di gennaio (operatori mensili). In base alle norme di recepimento della Direttiva comunitaria 2006/112/CE, attualmente in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale:

- l'obbligo di presentazione degli elenchi Intrastat è esteso anche alle prestazioni di servizio effettuate in ambito comunitario;

- la presentazione dovrà essere effettuata esclusivamente in via telematica;

- la cadenza di presentazione annuale è eliminata;

- si prevedono nuove soglie per determinare la periodicità di presentazione mensile/trimestrale;
 - si introducono nuove modalità per il cambio di periodicità;
- Secondo fonti dottrinali sembra possibile una proroga della presentazione degli Intrastat mensili (per le sole prestazioni di servizi) dei primi mesi del 2010 al mese di Aprile.

AGENTI E RAPPRESENTANTI - Scade il termine entro il quale le ditte mandanti devono pagare all'ENASARCO i contributi relativi al trimestre ottobre-dicembre 2009. Ripartito a metà tra ditta e agente, il contributo è pari al 13,5% delle provvigioni liquidate entro i seguenti massimali:

- _ 26.603,00 euro per gli agenti che operano per conto di una sola ditta;
- _ 15.202,00 euro per chi lavora con più ditte.

Il versamento deve essere accompagnato da una distinta contenente tutti i dati relativi all'agente e alla ditta mandante. I contributi devono essere versati per via telematica collegandosi al sito www.enasarco.it

LUNEDI' 1 MARZO 2010 - (Attenzione: scadenza prorogata poiché il 28 febbraio è domenica)

IVA - COMUNICAZIONE ANNUALE - Termine di presentazione della comunicazione annuale dati IVA, mediante l'apposito modello, da presentare esclusivamente in via telematica.

CERTIFICAZIONI IRPEF LAVORATORI AUTONOMI - Termine per la consegna delle certificazioni relative ai compensi corrisposti ed alle ritenute effettuate nel 2008.

CERTIFICAZIONE UTILI SOCIETARI - Termine entro il quale deve essere rilasciata al percettore di utili societari la certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2008, redatta utilizzando il modello ufficiale approvato con provvedimento dal direttore dell' Agenzia delle Entrate.

CUD LAVORATORI DIPENDENTI - Termine ultimo per rilasciare l'apposita certificazione unica (Mod. CUD 2010) ai fini fiscali e contributivi, attestante l'ammontare complessivo delle somme e dei valori corrisposti, delle ritenute operate, delle detrazioni d'imposta effettuate e dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al 2009.

LOCAZIONI - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° febbraio 2010 e per il versamento dell'imposta di registro (2%) sui rinnovi taciti dei contratti di locazione e per il nuovo anno di locazione. Il versamento dell'imposta di registro dovrà essere effettuato presso il concessionario della riscossione, in banca o alla posta utilizzando il modello di pagamento F23 ed i seguenti codici tributo:

- 115T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - 1° annualità;
- 112T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - annualità successive;
- 107T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - intero periodo;
- 114T - Imposta di registro per proroghe;
- 108T - Imposta di registro per affitto fondi rustici;
- 113T - Imposta di registro per risoluzioni

DENUNCE NOMINATIVE (MODELLO "EMENS") - Scade il termine entro il quale i datori di lavoro devono trasmettere all'INPS la denuncia dei dati contributivi riguardanti i dipendenti e i collaboratori rispettivamente per le retribuzioni ed i compensi corrisposti nel mese di gennaio 2010. L'invio deve avvenire per via telematica con il modello "Emens".

DENUNCE CONTRIBUTIVE MENSILI - Scade il termine entro il quale i datori di lavoro devono trasmettere all'Inps via Internet le denunce contributive (Mod. DM 10/2) relative al mese di gennaio 2010.

IVA - SCHEDE CARBURANTI - 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.

ANNOTAZIONE FATTURE INTRACOMUNITARIE - Le fatture per acquisti intracomunitari devono essere annotate nel registro acquisti ed in quello delle vendite entro il mese di ricevimento, oppure dopo, ma comunque entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento allo stesso mese.