

SCADENZE GENNAIO 2010

VENEDI' 15 GENNAIO 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 dicembre 2009.

ANNOTAZIONE CUMULATIVA CORRISPETTIVI - Termine per i commercianti al minuto per accedere all'annotazione riepilogativa mensile, anziché giornaliera, dei corrispettivi inerenti al mese di dicembre 2009 se certificati da scontrino fiscale.

LUNEDI' 18 GENNAIO 2010 – (Attenzione: scadenza prorogata poiché il 16 gennaio è sabato)

IVA – LETTERE D'INTENTO - Termine di presentazione in via telematica della comunicazione delle dichiarazioni d'intento pervenute nel mese dicembre 2009.

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l' Iva relativa al mese di dicembre. Il codice tributo da utilizzare è il 6012 - versamento Iva mensile dicembre.

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 dicembre scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 2,5% e degli interessi del 3% annuo dal 17 dicembre 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 dicembre 2009 sui seguenti compensi:

1) retribuzioni, pensioni, trasferte, 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)

CONDOMINIO - Scade il termine per il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese di dicembre 2009 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

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 dicembre 2009 nella seguente misura:

- 25,72% 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 dicembre 2009 agli associati in partecipazione. Nel 2009 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 25,72% 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 dicembre 2009. 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).

MERCOLEDI' 20 GENNAIO 2010

INTRASTAT - Scade il termine per presentare gli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di dicembre (operatori mensili). La presentazione può essere fatta tramite raccomandata, invio telematico o presentazione diretta presso gli uffici doganali. Per l'invio on line sono previsti 5 giorni in più: quindi la scadenza è fissata al 25 gennaio.

MARTEDI' 27 GENNAIO 2010

ACCONTO IVA – RAVVEDIMENTO OPEROSO – Ultimo giorno utile per procedere, da parte dei contribuenti Iva, alla regolarizzazione, con applicazione della sanzione amministrativa ridotta, dal mancato o insufficiente versamento dell' acconto dovuto per l'anno precedente scaduto lo scorso 27 dicembre (scadenza di riferimento: 30 giorni dal 28 dicembre 2009).

I codici tributo da utilizzare, tramite versamento con modello F24 con modalità telematiche, sono:

6035 – somma dovuta a titolo di acconto (contribuenti trimestrali)

6013 – somma dovuta a titolo di acconto (contribuenti mensili)

1991 – interessi sul ravvedimento Iva

8904 – sanzione amministrativa ridotta (2,50%)

LUNEDI' 1 FEBBRAIO 2009 - (Attenzione: scadenza prorogata poiché il 31 gennaio è domenica)

LOCAZIONI - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° gennaio 2009 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 dicembre 2009. 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 dicembre 2009.

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.

CESSIONI ED ACQUISTI IN AMBITO C.E.E. - ELENCHI ANNUALI - Presentazione all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nell'anno 2009. (Cessioni intracomunitarie annuali fino a €. 40.000 - Acquisti intracomunitari fino a €. 180.000).

CESSIONI IN AMBITO C.E.E. - ELENCHI TRIMESTRALI - Presentazione all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel trimestre ottobre – dicembre 2009. (Cessioni intracomunitarie annuali superiori a €. 40.000 e fino ad €. 250.000).