



Sperando di farLe cosa gradita, Le inviamo lo **scadenario di dicembre 2009**.

Cordialmente.

Lo Studio

associati
dottori commercialisti
pierpaolo baldinato
gabriele pantaleoni

collaboratori
dottori commercialisti
sabrina gasparotto
viviana gentile
gaia peloso

collaboratori
dottori commercialisti
margherita gottin

collaboratori
giovanna guerra
francesca manni

ADEMPIMENTI MESE DI DICEMBRE 2009

Giovedì 10 dicembre

RAGIONIERI COMMERCIALISTI

- **Contributi** – Termine di versamento della 4^a rata dei contributi minimi e di maternità relativi all'anno 2009.

Martedì 15 dicembre

IVA

- **Fattura differita** - Emissione ed annotazione della fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente.
- **Registrazione** – Scade il termine per la registrazione del documento riepilogativo delle fatture di vendita, emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 154,94.
- **Registrazione** - Le operazioni che risultano dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

ENTI ASSOCIATIVI

- **Modello EAS** - Termine ultimo di presentazione del modello EAS per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali. La comunicazione deve essere inviata con modalità telematiche all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato.

SCUDO FISCALE

- **Dichiarazione riservata** - Termine ultimo per presentare la dichiarazione riservata e versare all'intermediario l'imposta straordinaria dovuta. Si ricorda che i codici da utilizzare per il versamento sono stati istituiti con la R.M. n.257/E dell'8 ottobre 2009.

DOTTORI COMMERCIALISTI

- **Contributi** – Scadenza per il versamento delle eccedenze contributive 2009.



PRIVACY

- **Amministratori di sistema** - Termine entro il quale i titolari dei trattamenti effettuati con strumenti elettronici sono tenuti a nominare e regolamentare l'amministratore di sistema (Prov. Garante Privacy 25.06.2009). È necessario, inoltre, identificare le funzioni attribuite alla citata figura da riportate successivamente nel Documento programmatico sulla Sicurezza (oppure in un altro documento interno se il titolare non è soggetto al D.P.S.).

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

- **Registrazioni** - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione, di cui all'art. 1 L. 398/1991, devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

Lunedì 16 dicembre

IMPOSTE DIRETTE

- **Unico 2009** - Gli eredi delle persone decedute dopo il 16 febbraio 2009 che presentano Unico 2009 per conto del *de cuius* devono provvedere al versamento delle imposte dovute sulla base della citata dichiarazione.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

- **Versamento ritenute** – Termine per il versamento delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di lavoro autonomo, su provvigioni e altri redditi di capitale. Il modello F24 deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero presso Banche, Poste e Concessionari per i non titolari di partita Iva.

LETTERA D'INTENTO

- **Comunicazione** – I contribuenti Iva che hanno ricevuto dichiarazioni d'intento rilasciate da esportatori abituali devono presentare entro oggi la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

IVA

- **Liquidazione e versamento** - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito utilizzando il modello F24 (codice tributo 6011).
- **Contabilità presso terzi** - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di novembre 2009.



IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

- **Versamento** – I soggetti che svolgono attività di intrattenimento devono versare entro oggi l'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

LIBRO UNICO DEL LAVORO

- **Adempimento** - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.

INPS

- **Contributi previdenziali ed assistenziali** - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.
- **Contributo gestione separata** - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente anche agli associati in partecipazione e ai medici in formazione specialistica.
- **Agricoltura** - Le aziende che impiegano manodopera agricola devono versare i contributi previdenziali ed assistenziali per gli operai a tempo determinato e indeterminato, relativamente al 2° trimestre 2009.

ENPALS

- **Versamento** - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

ICI

- **Saldo** - Termine ultimo per effettuare il versamento del saldo Ici 2009 da parte dei soggetti proprietari di immobili o di diritti reali di godimento sugli stessi in caso di rateizzazione dell'importo.

RIVALUTAZIONE DEL TFR

- **Versamento** - Termine di versamento dell'acconto (nella misura del 90%) dell'imposta sostitutiva, pari all'11%, sulla rivalutazione del Tfr maturata nell'anno 2009.



Domenica 20 dicembre

IVA

- **Elenchi Intrastat** - Termine ultimo per la presentazione o spedizione, a mezzo raccomandata semplice o presentazione diretta all'Ufficio Doganale competente, in relazione alla sede del soggetto obbligato, degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di ottobre 2009. In caso di utilizzo della presentazione telematica (Electronic Data Interchange – EDI) la scadenza è prorogata di 5 giorni.

CONAI

- **Denuncia mensile** - Termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese novembre da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento.

Venerdì 25 dicembre

ENPALS

- **Denuncia** - Trasmissione telematica all'Enpals della denuncia contributiva mensile unificata, ovvero dell'apposito file in formato XML.

Lunedì 28 dicembre

IVA

- **Acconto** - Termine ultimo per effettuare il versamento dell'acconto Iva 2009 da parte dei contribuenti mensili e trimestrali (codice tributo 6013 per i soggetti che effettuano le liquidazioni con cadenza mensile e 6035 per i soggetti trimestrali).

Martedì 29 dicembre

IMPOSTE DIRETTE

- **Unico 2009** - Ultimo giorno utile per regolarizzare, tramite invio telematico del modello, l'omessa presentazione di Unico 2009 (da effettuarsi entro lo scorso 30 settembre 2009). La regolarizzazione si perfeziona con il versamento, anche, della sanzione ridotta a 1/12 del minimo (codice tributo 8911), ferma restando l'applicazione delle sanzioni relative alle eventuali violazioni riguardanti il pagamento dei tributi, qualora non regolarizzate).

Mercoledì 30 dicembre

LIBRO INVENTARI

- **Sottoscrizione** - Termine per la sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2009 in via telematica entro il 30.09.2009.



REGISTRI CONTABILI

- **Stampa** - Termine per la stampa di registri contabili per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2009 in via telematica entro il 30.09.2009.

IMPOSTA DI REGISTRO

- **Contratti di locazione** - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.12.09. 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 lo scorso 18 dicembre 2006. 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.

Giovedì 31 dicembre

IMPOSTE DIRETTE

- **Unico 2009** - Termine di presentazione della dichiarazione cartacea, da parte degli eredi delle persone decedute dal 1.03.2009.
- **Intermediari di commercio con collaboratori** - Termine per la presentazione, o invio della comunicazione, ai relativi committenti, preponenti o mandanti della dichiarazione dell'utilizzo in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi, al fine di poter beneficiare della ritenuta ridotta.

IVA

- **Fattura differita** - Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.
- **Registrazione, fatturazione** - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
- **Enti non commerciali** - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

LETTERA D'INTENTO

- **Esportatori** - Gli esportatori, che intendono effettuare acquisti in sospensione d'imposta IVA dall'1.01.2010, devono consegnare o spedire una lettera d'intento al fornitore.

INPS

- **Denuncia contributiva** - Termine per la presentazione telematica della denuncia contributiva mensile (Mod. DM10/2).



- **Mod. "E-Mens"** - Trasmissione agli enti previdenziali, direttamente o mediante gli intermediari abilitati, dei dati retributivi relativi al mese precedente.
- **Lettera d'intento Esportatori** - Gli esportatori, che intendono effettuare acquisti in sospensione d'imposta IVA dall'1.01.2010, devono consegnare o spedire una lettera d'intento al fornitore.
- **Contributi volontari** - Termine di versamento dei contributi volontari relativi al 3° trimestre 2009, mediante gli appositi bollettini rilasciati dall'Inps.

TRASPARENZA FISCALE

- **Opzione** - Termine di presentazione telematica della comunicazione dell'opzione al regime di trasparenza fiscale per il triennio 2009-2011 da parte delle società di capitali (con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) in possesso dei requisiti, ai sensi degli artt. 115 e 116 del Tuir .

RAGIONIERI COMMERCIALISTI

- **Versamento** - Termine di versamento del saldo a congruaggio delle "eccedenze" del contributo soggettivo, integrativo e soggettivo supplementare, calcolato in base ai dati indicati nel modello A/19 del 2009.

AUTOTRASPORTATORI

- **Iscrizione Albo** - Deve essere versata entro oggi la quota di iscrizione per il 2010 all'Albo Autotrasportatori.

PRODUTTORI DI APPARECCHIATURE ELETTRICHE ED ELETTRONICHE

- **Comunicazione** - Entro oggi, i produttori di apparecchiature elettriche ed elettroniche devono comunicare, al Registro nazionale dei soggetti obbligati al finanziamento dei sistemi di gestione dei rifiuti di apparecchiature elettriche ed elettroniche, i dati relativi alle quantità ed alle categorie di apparecchiature elettriche ed elettroniche immesse sul mercato negli anni 2007 e 2008. I medesimi produttori, inoltre, sono tenuti contestualmente a confermare o rettificare il dato relativo alle quantità ed alle categorie di apparecchiature elettriche ed elettroniche immesse sul mercato nell'anno 2006 comunicato al Registro al momento dell'iscrizione (D.L. 135/2009).



Nota

Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).

L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che **i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo** sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.

I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione **che scadono di sabato** sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).