

Sperando di farLe cosa gradita, Le inviamo lo **scadenario di febbraio 2010**.

Cordialmente.

Lo Studio

associati
dottori commercialisti
pierpaolo baldinato
gabriele pantaleoni

collaboratori
dottori commercialisti
sabrina gasparotto
viviana gentile
gaia peloso

collaboratori
dottori in economia
margherita gottin

collaboratori
giovanna guerra
francesca manni

ADEMPIMENTI MESE DI FEBBRAIO 2010

Lunedì 01 febbraio

IVA

- **Dichiarazione annuale** – A decorrere da oggi è possibile presentare in via telematica la dichiarazione IVA relativa al 2009 in forma autonoma per poter utilizzare in compensazione il credito IVA di importo superiore ad € 10.000 a decorrere dal 16/03/2010.
- **Rimborso** – Primo giorno utile per presentare il Mod. VR relativo alla richiesta di rimborso.

Venerdì 5 febbraio

IMPOSTE DIRETTE

- **Aumenti di capitale** – Termine entro il quale le società di capitali e di persone devono procedere agli aumenti di capitale, nel limite massimo di € 500.000,00 per beneficiare dell'agevolazione fiscale di cui all'art. 5, c. 3-ter del D.L. 78/2009.

Lunedì 15 febbraio

IVA

- **Fattura differita** - Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente.
- **Registrazione** – termine per effettuare la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e l'annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a € 154,94.
- **Registrazione** - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, 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.

Martedì 16 febbraio

IVA

- **Liquidazione e versamento** - Termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di gennaio 2010 (codice tributo 6001).
- **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 dicembre 2009, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di gennaio 2010.

- **IVA di gruppo** – le società controllanti e controllate facenti parte di un gruppo possono avvalersi di una speciale procedura di liquidazione dell'Iva che consente la compensazione infragruppo dei crediti e debiti IVA periodici delle società medesime. A tale fine, entro oggi, l'ente o la società controllante deve darne comunicazione.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

- **Versamento ritenute** – Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati e di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente mediante Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Concessionari o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva.

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.
- **Contributi 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.
- **Artigiani e commercianti** - Termine per effettuare il versamento della 4ª rata del contributo fisso minimo per il 2009.
- **Conguaglio previdenziale** - I datori di lavoro possono effettuare le operazioni di conguaglio di fine anno relative ai contributi previdenziali e assistenziali anche con la denuncia di competenza del mese di gennaio 2010. Poiché le operazioni di conguaglio riguardano anche il Tfr al Fondo di Tesoreria e le misure compensative, le stesse potranno avvenire anche con la denuncia di "febbraio 2010" (scadenza 16.03.2010), senza aggravio di oneri accessori.

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.



TFR

- **Saldo rivalutazione** - Termine di versamento del saldo dell'imposta sostitutiva, pari all'11%, in relazione alla rivalutazione sul Tfr maturata al 31.12.2009.

INAIL

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

LETTERA D'INTENTO

- **Comunicazione** - Termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

Mercoledì 17 febbraio

OMESSI VERSAMENTI

- **Regolarizzazione** - 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.

Sabato 20 febbraio

IVA

- **Elenchi Intrastat mensili** - Termine ultimo per presentare all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere mensilmente. La scadenza si riferisce ai soggetti che presentano il modello mediante raccomandata o presentazione diretta. Il presente termine è prorogato di cinque giorni qualora venga utilizzato il servizio telematico Electronic Data Interchange (EDI). Si ricorda, inoltre, che le eventuali violazioni concernenti la compilazione degli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizio, relativi ai mesi da gennaio a maggio 2010, non sono sanzionate se sanate con l'invio, entro il 20 luglio 2010, di elenchi riepilogativi integrativi (circolare n. 5/E del 17/2/2010).



ENASARCO

- **Versamento contributi** - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre ottobre-dicembre 2009.

Giovedì 25 febbraio

ENPALS

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

Domenica 28 febbraio

IVA

- **Liquidazione e versamento** - Termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di dicembre 2009 (codice tributo 6012).
- **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 dicembre 2009, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di novembre 2009.

IMPOSTE DIRETTE

- **Conguaglio fiscale** - Termine ultimo per operare, da parte dei sostituti d'imposta, il conguaglio di fine anno 2009 sulle retribuzioni e/o i compensi corrisposti nel corso dell'anno ai dipendenti, ai collaboratori e agli altri percettori di redditi assimilati.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

- **Consegna CUD e certificazioni** - Scade oggi 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.

CERTIFICAZIONE UTILI SOCIETARI

- **Adempimento** – Termine entro il quale deve essere rilasciata al percettore di utili societari la certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2009.



SCUDO FISCALE

- **Scadenza** – Termine di adesione allo scudo fiscale con l'applicazione dell'imposta straordinaria del 6%.

TASSE AUTOMOBILISTICHE

- **Versamento** – Pagamento delle tasse automobilistiche da parte dei proprietari di autoveicoli fino a 35 Kw con bollo scadente a gennaio.

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).