

Sperando di farLe cosa gradita, Le inviamo lo **scadenario di gennaio 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 GENNAIO 2010

Venerdì 1 gennaio

IVA

- **Compensazioni** - Dal 1.01.2010 entrano in vigore le nuove regole in materia di compensazione dei crediti IVA disposte dal D.L. 78/2009.
- **Prestazioni di servizi** - A decorrere dal 1.01.2010 entrano in vigore le nuove disposizioni introdotte dalla direttiva 2008/8/CE in materia di territorialità IVA delle prestazioni di servizi, di rimborsi a soggetti passivi non residenti e di modelli Intra-stat.

CONTABILITA' MAGAZZINO

- **Obbligo** - Istituzione della contabilità di magazzino per le imprese che hanno superato, negli esercizi 2007 e 2008, i seguenti limiti:
 - .. ricavi € 5.164.568,99 in ciascun esercizio;
 - .. rimanenze finali € 1.032.913,80 alla fine di ciascun esercizio.

TASSO LEGALE

- **Riduzione** – Aggiornato al ribasso con un decreto del 4 dicembre firmato dal Ministro dell'Economia e delle Finanze e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 291 del 15 dicembre, il tasso percentuale. Il nuovo coefficiente è pari all'1% contro il 3% che rimarrà in vigore fino al 31 dicembre 2009.

Lunedì 11 gennaio

PREVIDENZA

- **Fondo M. Negri, fondo A. Pastore (ex fondo Previr), fondo M. Besusso** - Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali ai fondi di diritto privato dei dirigenti di commercio relativi al 4° trimestre 2009.

INPS

- **Lavoratori domestici** - Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali/assistenziali, a cadenza trimestrale, relativi ai lavoratori domestici per il 4° trimestre 2009.



Venerdì 15 gennaio

IMPOSTE DIRETTE

- **Assistenza fiscale** - I sostituti d'imposta comunicano a dipendenti/collaboratori di voler prestare l'assistenza fiscale nel 2010

IVA

- **Fattura differita** - Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente.
- **Registrazione** - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 154,94, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.
- **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.

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

- **Comunicazione** – Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.

Lunedì 18 gennaio

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.

DIVIDENDI

- **Versamento ritenute** - Termine di versamento, mediante Mod. F24, delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente e deliberati dall'1.07.1998, nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nello stesso periodo.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

- **Versamento ritenute** - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale.



LETTERA D'INTENTO

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

IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

- **Versamento** - Versamento dell'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.
- **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.

AGRICOLTURA

- **Versamento** - I lavoratori autonomi del settore agricolo devono effettuare il versamento della 4ª rata dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti per il 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.

Mercoledì 20 gennaio

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).



CONAI

- **Denuncia** - Termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di dicembre da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile e del 4° trimestre 2009 per coloro che presentano la dichiarazione con periodicità trimestrale. Le imprese che hanno dichiarato un contributo ambientale fino a € 310,00 su un determinato materiale entro la stesso dovranno trasmettere anche la dichiarazione riferita all'anno 2009 da parte dei contribuenti tenuti all'adempimento con cadenza annuale .

Lunedì 25 gennaio

ENPALS

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

Sabato 30 gennaio

IMPOSTA SUL REGISTRO

- **Contratti di locazione** - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.01.10. 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 lo scorso 18 dicembre 2006. Per tali contratti anche per 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.

Domenica 31 gennaio

IVA

- **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.
- **Elenchi Intrastat trimestrali** - Termine ultimo per presentare all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel 4° trimestre 2009, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere con tale periodicità. Per la presentazione on line è concessa una proroga di 5 giorni rispetto alle ordinarie scadenze.
- **Elenchi Intrastat annuali** - Termine di presentazione degli elenchi per gli acquisti e per le cessioni intracomunitarie effettuate dagli operatori con obbligo di presentazione con periodicità annuale (soggetti con un volume di scambi intracomunitari, effettuati nel 2008, fino a € 40.000, per le cessioni, e fino a € 180.000, per gli acquisti). Si ricorda che 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).

- **Imballaggi** - Fatturazione degli imballaggi e recipienti consegnati nel 2009 e non restituiti.

INPS

- **Denuncia contributiva** - Termine per la presentazione telematica della denuncia contributiva mensile (Mod. DM10/2).
- **Mod. "E-Mens"** - 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.
- **Agricoltura** - Termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni della manodopera agricola (Mod. DMAG Unico) relative al 4° trimestre 2009.

INAIL

- **Casalinghe** - Termine di versamento della polizza assicurativa di ammontare pari a € 12,91.

COLLOCAMENTO OBBLIGATORIO

- **Denuncia annuale** - Presentazione del prospetto informativo del personale impiegato, ai sensi dell'art. 9 L. 68/1999.

AGENTI

- **Adempimenti** - Termine ultimo per la consegna all'agente, da parte del preponente, dell'estratto conto delle provvigioni dovute relative al trimestre precedente. Entro lo stesso termine le provvigioni liquidate devono essere pagate all'agente.

CONCESSIONI GOVERNATIVE

- **Versamento** - Versamento a mezzo c/c postale per gli atti assoggettati a pagamento annuale.

CATASTO URBANO

- **Adempimento** - Termine per procedere alla presentazione della dichiarazione degli immobili urbani divenuti abitabili nel corso dell'anno solare precedente.



CATASTO TERRENI

- **Adempimento** - Termine per procedere alla presentazione all'Ufficio Tecnico erariale delle variazioni del reddito dominicale ed agrario verificatesi nel corso dell'anno solare precedente.

VARIAZIONI CULTURALI

- **Adempimento** - Termine per dichiarare all'Ufficio Tecnico Erariale le variazioni dello stato e delle qualità dei terreni avvenute nel 2009. I soggetti che presentano la domanda di contribuzione PAC sono esonerati dall'obbligo di comunicazione delle variazioni colturali (art. 2 c. 33, D.L. 262/2006).

PUBBLICITA' E AFFISSIONI

- **Imposta comunale** - Versamento quale prima o unica rata dell'imposta comunale sulle pubbliche affissioni da parte dei contribuenti obbligati.

TASSE AUTOMOBILISTICHE

- **Pagamento** - Pagamento delle tasse automobilistiche da parte dei soggetti proprietari di autoveicoli con oltre 35 Kw e con bollo scadente a dicembre 2009 nonché da parte dei proprietari di ciclomotori.

CONTRIBUTO REVISORI CONTABILI

- **Versamento** - Termine per effettuare il versamento sull'apposito conto corrente postale del contributo obbligatorio dovuto dai revisori contabili iscritti nell'apposito registro, mediante il bollettino precompilato ricevuto presso il proprio domicilio, intestato al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

EROGAZIONI LIBERALI

- **Comunicazioni** - Ai sensi dell'art. 38 della L. 342/2000, i soggetti che hanno ricevuto o effettuato erogazioni liberali devono comunicare al Ministero per i Beni e le Attività Culturali l'ammontare delle erogazioni liberali ricevute o effettuate nel periodo d'imposta.

CANONE RAI

- **Versamento** - Termine di versamento del canone annuale RAI o della rata trimestrale o semestrale.



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).