

Sperando di farLe cosa gradita, Le inviamo lo **scadenario di marzo 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 MARZO 2010

Lunedì 1 marzo

IRAP

- **Opzione** - Termine di presentazione, in via telematica, da parte di società di persone e imprese individuali in contabilità ordinaria, della comunicazione dell'opzione per la determinazione della base imponibile Irap secondo le modalità previste per le società di capitali, in relazione al triennio 2010-2012.

Martedì 2 marzo

IMPOSTA DI REGISTRO

- **Contratti di locazione** - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.02.10. 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 la prima volta in data 18/12/06. 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.

Lunedì 15 marzo

IVA

- **Fattura differita** - Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- **Registrazione** - Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute. 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.

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

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



Martedì 16 marzo

IVA

- **Liquidazione e versamento** - Termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di febbraio 2010 (codice tributo 6002).
- **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 febbraio 2009, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di gennaio 2010.
- **Versamento** - Termine per il versamento, in unica soluzione o come 1^a rata, dell'IVA a debito emergente dalla dichiarazione annuale, nel caso in cui il relativo importo superi € 10,33 (€ 10,00 per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione).

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.
- **Conguaglio contributivo 2009** - Le operazioni di conguaglio contributivo, che riguardano anche il TFR al Fondo di Tesoreria e le misure compensative, potranno



avvenire anche con la denuncia di febbraio 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.

TASSE CONCESSIONI GOVERNATIVE

- **Versamento** - Il 16 marzo è il termine ultimo per le società di capitali per il versamento della tassa annuale vidimazione libri sociali. La misura dell'imposta è pari a € 309,87. Qualora l'entità del Capitale sociale esistente al 1° gennaio 2010 sia superiore a 516.456,90 l'imposta è dovuta nella misura di € 516,46. Il versamento deve essere effettuato mediante F24 utilizzando il codice tributo 7085 anno 2010.

Giovedì 18 marzo

OMESSO VERSAMENTO

- **Regolarizzazione** - Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti aventi scadenza il 16 febbraio con sanzione ridotta al 2,5% da parte dei contribuenti che volessero avvalersi di tale possibilità.

Sabato 20 marzo

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** - Scade il 20 marzo 2010 anche il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di febbraio da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.



Giovedì 25 marzo

ENPALS

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

Martedì 30 marzo

IMPOSTA SUL REGISTRO

- **Contratti di locazione** - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.03.10. 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 la prima volta in data 18/12/06. 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.

Mercoledì 31 marzo

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.
- **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.

IMPOSTE DIRETTE

- **Detrazione 55%** - Termine di invio telematico della comunicazione dei lavori relativi agli interventi di riqualificazione energetica che sono proseguiti oltre il periodo d'imposta, indicando le spese sostenute nel 2009.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

- **Adempimento** - Scade il 31 marzo 2010 il termine per la presentazione del modello di comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai 730-4 riferiti alle dichiarazioni dei propri assistiti.

INPS

- **Flusso UniEmens** - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, riferite al mese precedente. Per impedimenti di carattere organizzativo, ovvero connessi



all'approntamento del nuovo software, dovrà essere ancora utilizzata la procedura di UniEmens aggregato, che consente la gestione dei tradizionali flussi Emens e DM10 (Mess. Inps 3872/2010).

- **Contributi volontari** - Termine di versamento dei contributi volontari relativi al 4° trimestre 2009, mediante gli appositi bollettini rilasciati dall'Inps.

FIRR

- **Versamento** - Termine ultimo per provvedere, da parte della ditta mandante, al versamento del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio, istituito presso l'Enasarco, mediante versamento telematico.

BONUS ASSUNZIONI AREE SVANTAGGIATE

- **Adempimento** - Il 31 marzo 2010 è l'ultimo giorno utile per la presentazione, da parte dei datori di lavoro che sono stati ammessi a beneficiare del credito d'imposta sulle assunzioni, della comunicazione annuale che attesta il mantenimento del livello occupazionale. L'invio deve essere effettuato in via telematica all'Agenzia delle Entrate utilizzando il modello C/IAL.

PRIVACY

- **D.P.S.** (Documento Programmatico sulla Sicurezza) - Termine ultimo per l'aggiornamento annuale del Documento programmatico per la sicurezza.

ENTI ASSOCIATIVI

- **Modello Eas** - Termine per l'invio della comunicazione, all'Agenzia delle Entrate, della variazione dei dati fiscalmente rilevanti indicati nella precedente comunicazione.

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).