

# ADEMPIMENTI MESE DI FEBBRAIO 2010

01 LUNEDÌ

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 a € 10.000 a decorrere dal 16.03.2010.

**Rimborso** - 1° giorno utile per presentare il Mod. VR relativo alla richiesta di rimborso.

5 VENERDÌ

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.

15 LUNEDÌ

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

**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.

16 MARTEDÌ

Imposte dirette

**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.

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.

**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 gennaio 2010, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di dicembre 2009.

**Liquidazione per contribuenti trimestrali "speciali"** - Termine ultimo per la liquidazione relativa al 4° trimestre 2009 e per versare l'eventuale imposta a debito per distributori di carburante, autotrasportatori, imprese erogatrici di servizi pubblici relativi a somministrazioni di acqua, gas, energia elettrica e simili, esercenti arti e professioni sanitarie che effettuano solo operazioni esenti e acquisti di oro industriale (es.: odontotecnici).

**Associazioni sportive dilettantistiche** - Termine di versamento dell'IVA relativa al 4° trimestre 2009, mediante il modello F24.

**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 debiti e crediti IVA periodici delle società medesime. A tal fine, l'ente o società controllante deve darne comunicazione entro il termine per l'effettuazione della liquidazione relativa al mese di gennaio, ossia entro oggi.

Lettera d'intento

**Comunicazione** - Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle 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.

**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.

**16** MARTEDÌ*Segue*

<b>Tfr</b>	<b>Saldo rivalutazione</b> - Termine di versamento del saldo dell'imposta sostitutiva, pari all'11%, in relazione alla rivalutazione sul Tfr maturata al 31.12.2009.
<b>Inail</b>	<b>Autoliquidazione</b> - Termine di versamento dei premi per il saldo 2009 e l'acconto 2010 e per la comunicazione delle riduzioni delle retribuzioni presunte.

**19** VENERDÌ

<b>IVA</b>	<b>Elenchi Intrastat mensili</b> - Termine indicato dalla bozza di decreto di recepimento della direttiva 2008/117/CE per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente. Secondo un'anticipazione della stampa specializzata l'obbligo di invio telematico scatterà dalle dichiarazioni di marzo 2010. Inoltre, le dichiarazioni mensili di gennaio e febbraio 2010 potranno essere presentate, oltre che con il canale telematico, anche su supporto informatico.
------------	---

**20** SABATO<sup>(1)</sup>

<b>Conai</b>	<b>Denuncia</b> - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente.
<b>Enasarco</b>	<b>Versamento contributi</b> - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre ottobre-dicembre 2009.

**25** GIOVEDÌ

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

**28** DOMENICA<sup>(1)</sup>

<b>Imposte dirette</b>	<b>Conguaglio fiscale</b> - 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.
<b>IVA</b>	<b>Fattura differita</b> - 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. <b>Registrazione, fatturazione</b> - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese. <b>Enti non commerciali</b> - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte. <b>Comunicazione annuale</b> - Termine di presentazione della comunicazione annuale dati IVA, mediante l'apposito modello prelevabile dal sito Internet "www.agenziaentrate.it". L'obbligo non scatta per i contribuenti che presentano la dichiarazione annuale IVA in via autonoma entro febbraio.
<b>Inps</b>	<b>Flusso UniEmens</b> - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, riferite al mese precedente. Tale modalità, che sostituisce i modelli DM10/2 ed E-Mens, è obbligatoria dalle denunce di competenza gennaio 2010.
<b>Sostituti d'imposta</b>	<b>Lavoratori dipendenti e assimilati</b> - Termine ultimo per rilasciare l'apposita certificazione unica (Mod. CUD 2010) ai fini fiscali e contributivi, attestante l'ammontare complessivo delle somme e dei valori corrisposti, delle ritenute operate, delle detrazioni d'imposta effettuate e dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al 2009. <b>Lavoratori autonomi</b> - Termine per la consegna delle certificazioni relative ai compensi corrisposti ed alle ritenute effettuate nel 2009.
<b>Certificazione utili societari</b>	<b>Adempimento</b> - Termine entro il quale deve essere rilasciata al percettore di utili societari la certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2009.
<b>Scudo fiscale</b>	Termine di adesione allo scudo fiscale con l'applicazione dell'imposta straordinaria nella misura del 6%.
<b>Fasi</b>	<b>Contributi assistenziali</b> - Termine ultimo per il versamento dei contributi assistenziali relativi al 1° trimestre 2010.
<b>Fondi rustici</b>	<b>Adempimento</b> - Scade oggi il termine per la registrazione cumulativa di tutti i contratti d'affitto di fondi rustici che il proprietario ha stipulato verbalmente, o in forma scritta, nel corso del 2009.
<b>Consorzi</b>	<b>Deposito</b> - Termine entro il quale i consorzi con attività esterna, che hanno chiuso l'esercizio al 31.12.2009, devono depositare la situazione patrimoniale presso il Registro delle Imprese.
<b>Stampati fiscali</b>	<b>Adempimenti</b> - Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali ed i rivenditori autorizzati devono effettuare l'invio telematico dei dati relativi alle forniture di stampati fiscali effettuate nel 2009.
<b>Tasse automobilistiche</b>	<b>Versamento</b> - Pagamento delle tasse automobilistiche da parte dei proprietari di autoveicoli fino a 35 Kw con bollo scadente a gennaio 2010.

**Note**

- <sup>(1)</sup> • 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).