

MAURIZIO MARTINI
ENZO DRAPELLI
partners
ragionieri commercialisti
economisti d'impresa

36078 valdagno (vi) – via l. festari,15 – c.p. 223
tel. 0445/406758/408999 - fax 0445/408485

36031 dueville (vi) - via g. rossi, 26
tel. 0444/591846 - fax 0444/594266

info@martini-drapelli.it
www.martini-drapelli.it

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 2 di

SPAZIO AZIENDE – febbraio 2010

SCADENZARIO **Mese di FEBBRAIO**

Venerdì 5 febbraio

RICAPITALIZZAZIONE SOCIETÀ CON TASSAZIONE AGEVOLATA

Termine ultimo per il perfezionamento degli aumenti di capitale di società di capitali e di persone, mediante conferimenti da parte di persone fisiche, per poter beneficiare della “detassazione della capitalizzazione” per il periodo in corso ed i quattro successivi.

Lunedì 15 febbraio

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

Martedì 16 febbraio

IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO

Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di gennaio.

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE “SPECIALE”

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2009 da parte dei contribuenti “speciali” e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a: <ul style="list-style-type: none"> - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); - contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 17% o 26,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 26,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa per il 2009 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2009 e per l'anticipo, anche rateizzato, dell'anno 2010.
TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2009 (codice tributo 1713), nella misura dell'11%, considerato quanto già versato in acconto a dicembre 2009.

Venerdì 19 febbraio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione, esclusivamente in via telematica, degli elenchi riepilogativi delle cessioni, degli acquisti e dei servizi intracomunitari, relativi a gennaio, da parte dei soggetti tenuti alla presentazione degli elenchi con periodicità mensile (*).
--	---

(*). L'Agenzia delle Dogane ha annunciato che il termine di presentazione sarà posticipato al giorno 25.

Lunedì 22 febbraio

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2009.
---	---

Domenica 28 febbraio

SCUDO FISCALE	Presentazione ad un intermediario (banca, Posta, SIM, ecc.) della dichiarazione riservata, da redigersi utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 14.9.2009, per la regolarizzazione / rimpatrio delle attività detenute all'estero (c.d. "scudo fiscale"), fornendo la provvista per il versamento dell'imposta sostitutiva pari al 6% delle attività indicate nella dichiarazione.
----------------------	---

Lunedì 1 marzo

MOD. CUD 2010	Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto delle certificazioni dei redditi 2009.
CERTIFICAZIONE COMPENSI E PROVVIGIONI	Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2009.
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2009 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo/utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2009 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
IVA COMUNICAZIONE DATI	Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita al 2009. Si rammenta che tra i soggetti esonerati rientrano anche coloro che hanno presentato la dichiarazione IVA relativa al 2009 nel mese di febbraio al fine di utilizzare in compensazione nel mod. F24 il credito annuale.
IRAP OPZIONE 2010 - 2012	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello per comunicare l'opzione per la determinazione, dal 2010, della base imponibile IRAP con le modalità previste per i soggetti IRES (c.d. metodo "da bilancio").
STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali 2009 da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del nuovo mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
CONTRATTI DI LOCAZIONE	Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.02.2010