

Scadenario fiscale FEBBRAIO 2009

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
5 GIOVEDÌ	IVA	Soggetti con partita IVA e cessioni intra-UE relative all'anno precedente > 40.000,00 euro e fino a 250.000,00 euro	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi alle cessioni effettuate nel trimestre precedente, con l'utilizzo dell'EDI (Electronic Data Interchange).
	IVA	Soggetti con partita IVA che nel trimestre luglio-settembre hanno superato il limite di 40.000,00 euro di cessioni intra-UE ma non di 250.000,00 euro	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi alle cessioni effettuate nel trimestre ottobre-dicembre, con l'utilizzo dell'EDI (Electronic Data Interchange). Contestualmente occorre presentare anche un elenco contenente le cessioni effettuate nei mesi precedenti.
	IVA	Soggetti con partita IVA e acquisti intra-UE relativi all'anno precedente fino a 180.000,00 euro	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi agli acquisti effettuati nell'anno precedente, con l'utilizzo dell'EDI (Electronic Data Interchange).
	IVA	Soggetti con partita IVA e cessioni intra-UE relative all'anno precedente fino a 40.000,00 euro	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi alle cessioni effettuate nell'anno precedente, con l'utilizzo dell'EDI (Electronic Data Interchange).
6 VENERDÌ	IMPOSTE DIRETTE E IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relative alla settimana precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione. Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata.

13 VENERDÌ	IMPOSTE DIRETTE E IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relative alla settimana precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione. Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata.
15 DOMENICA	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e pro-loco che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none"> - i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; - le plusvalenze patrimoniali; - le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. Il prospetto deve essere numerato progressivamente e bollato, prima di essere messo in uso.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Obbligo di emissione e registrazione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a € 154,94. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> - i numeri delle fatture cui si riferisce; - l'imponibile complessivo; - l'IVA distinta per aliquota.
16 LUNEDÌ	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2009, con la sanzione ridotta del 2,5%, oltre agli interessi legali.

	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2009, con la sanzione ridotta del 2,5%, oltre agli interessi legali.
	Addizionali IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale e regionale all'IRPEF relative ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati.
	Addizionali IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale e regionale all'IRPEF relative a conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione di rapporti di lavoro dipendente e assimilati o di fine anno.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo scatta qualora il reddito annuo sia superiore a 5.000 euro e solo per la parte eccedente tale limite).
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca o per la mobilità internazionale degli studenti, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente (l'obbligo contributivo scatta qualora il reddito annuo sia superiore a 5.000 euro e solo per la parte eccedente tale limite).
	Contributo INPS ex L.335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente.

	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre precedente.
	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento contributi relativi al mese precedente.
	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associati in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese.
	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente. I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3, co. 211-213 della L. 23.12.1996, N. 662.
	IRPEF	Sostituti d'imposta	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi di lavoro autonomo, redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR), interessi ed altri redditi di capitale (esclusi i dividendi), provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari, compensi per avviamento e contributi, premi e vincite, redditi assimilati al lavoro dipendente.
	IVA	Società controllanti che intendono avvalersi del regime di liquidazione dell'IVA di Gruppo	Termine per la presentazione all'Agenzia delle Entrate del Modello IVA 26 per avvalersi del regime di liquidazione dell'IVA di gruppo.
	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'Ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al secondo mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
	IVA	Soggetti con partita IVA –regime	Liquidazione e versamento dell'IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di

		trimestrale per "natura"	interessi.
	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle lettere di intenti ricevute dagli esportatori abituali nel mese precedente, al fine di non applicare l'Iva.
	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi "lavoratori a progetto")	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> - procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2008 e in acconto per il 2009. - effettuare il relativo versamento in un'unica soluzione ovvero della prima delle 4 rate previste (in caso di opzione per il versamento rateale); - Presentare la relativa denuncia all'INAIL in formato cartaceo (se la denuncia è presentata su supporto magnetico o in via telematica , il termine scade il 16.3.2009);
20 VENERDÌ	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi – Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese, il trimestre e l'anno precedente e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni (v.art. 7 regol. CONAI e relativo vademecum). Se il contributo dovuto non supera i 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera i 310,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. E' stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 26,00 euro per singolo materiale ovvero 52,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione stessa, comunque solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.
	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni del quarto trimestre dell'anno precedente.
	IVA	Soggetti IVA con acquisti intra-UE anno precedente > 180.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi ad acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente, senza utilizzare l'EDI (Electronic Data Interchange).
	IVA	Soggetti IVA con cessioni intra-UE anno precedente > 250.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi alle cessioni intracomunitarie effettuati nel mese precedente, senza utilizzare l'EDI (Electronic Data Interchange).

	IMPOSTE DIRETTE E IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relative alla settimana precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione. Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata.
25 MERCOLEDÌ	IVA	Soggetti IVA con acquisti intra-UE anno precedente > 180.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi ad acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente, utilizzando l'EDI (Electronic Data Interchange).
	IVA	Soggetti IVA con cessioni intra-UE anno precedente > 250.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi alle cessioni intracomunitarie effettuati nel mese precedente, utilizzando l'EDI (Electronic Data Interchange).
27 VENERDÌ	IMPOSTE DIRETTE E IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relative alla settimana precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione. Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata.
	IRPEF E IRES	Imprese che hanno effettuato investimenti in attività di ricerca e sviluppo avviati entro il 28.11.2008	Termine finale per la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dell'apposito formulario (modello FRS) contenente i dati degli investimenti ammissibili al credito d'imposta.
28 SABATO	IRPEF e relative addizionali	Datore di lavoro o committente sostituto d'imposta	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno in relazione ai redditi di lavoro dipendente o e assimilati.
	IRPEF e relative addizionali	Sostituti d'imposta	Termine per consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, co.co.co., ecc.) la certificazione, relativa all'anno precedente (es. modello CUD): - delle somme e dei valori corrisposti; - delle ritenute operate; - delle detrazioni d'imposta effettuate;

			- dei contributi previdenziali trattenuti.
	IRPEF ed IRES	Soggetti che corrispondono dividendi	Termine per consegnare ai soggetti percettori la certificazione degli utili e delle relative ritenute operate o imposte sostitutive applicate
	IVA	Contribuenti IVA	Presentazione in via telematica della Comunicazione dei dati IVA relativa all'anno solare precedente.
	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della prima rata bimestrale.
	Imposta registro	Titolari contratti di locazione di fondi rustici	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> - registrare cumulativamente i contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso dell'anno precedente tra le stesse parti; - versare la relativa imposta di registro.
	IVA	Enti, associazioni ed altre organizzazioni	Termine per: <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentare la dichiarazione degli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente, con l'indicazione dell'imposta dovuta; 2. Versare l'IVA dovuta su detti acquisti. <p>La dichiarazione non deve essere presentata nel caso in cui nel mese precedente non siano stati registrati acquisti intracomunitari</p>
	IVA	Soggetti con partita IVA – Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti (mensile o trimestrale).
	IVA	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione all'Ufficio Italiano Cambi delle operazioni di valore pari o superiore 12.500,00. euro compiute nel mese precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese. E' possibile effettuare la registrazione successivamente ma, comunque, entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento allo stesso mese.
	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente.

	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano scambi intracomunitari	I soggetti che effettuano acquisti intracomunitari di beni o servizi devono: <ol style="list-style-type: none"> 1. se non hanno ricevuto fattura entro il mese precedente, emettere autofattura relativa ad operazioni effettuate nel secondo mese precedente; 2. se hanno ricevuto una fattura con corrispettivo inferiore a quello reale, registrata nel mese precedente, emettere una fattura integrativa.
	IVA	Soggetti con partita IVA che utilizzano il plafond	I contribuenti che effettuano acquisti o importazioni di beni e servizi senza il pagamento dell'IVA per effetto del plafond, devono annotare sul registro delle fatture emesse, dei corrispettivi, nel registro riepilogativo IVA o nel registro delle dichiarazioni di intento: <ol style="list-style-type: none"> 1. l'ammontare di riferimento delle esportazioni e delle cessioni intracomunitarie utilizzabile all'inizio del secondo mese precedente; 2. l'ammontare degli acquisti effettuati e delle importazioni fatte nel medesimo mese senza pagamento dell'IVA.
	Contributi INPS	Datori di lavoro	Presentazione telematica della denuncia contributiva (modello DM10/2) relativa al mese precedente.
	Contributi Inps	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica delle denunce mensili (EMens) relative alle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente
	Contributo INPS ex legge 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce mensili (EMens) relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: <ul style="list-style-type: none"> - co.co.co. - lavoratori a progetto - lavoratori occasionali - venditori a domicilio - associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro - altri soggetti iscritti alla gestione separata Inps
	Imposte dirette	Imprese, consorzi e società consortili, centri di ricerca, parchi scientifici e tecnologici	Presentazione al Ministero dell'università e della ricerca delle domande di contributo per specifici progetti di ricerca e formazione e/o riqualificazione professionale
	IRPEF ed IRES	Soggetti che nel periodo di imposta in corso al 31.12.2008 hanno acquistato e installato motori ad elevata efficienza o variatori di velocità che intendono avvalersi della detrazione di	Termine ultimo per inviare all'Enea la scheda di raccolta dati relativa agli interventi realizzati. La trasmissione deve essere effettuata in via telematica, mediante il sito internet www.acs.enea.it . Per i contribuenti con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare, la trasmissione in esame deve essere effettuata entro 60 giorni dalla chiusura del periodo di imposta in corso al 31.12.2008.

		imposta del 20%	
	IRPEF	Contribuenti che hanno diritto al bonus straordinario per il nucleo familiare in relazione all'anno 2007	Termine per presentare al sostituto d'imposta l'apposita richiesta, anche mediante i soggetti abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni.

(*) Avvertenze: si ricorda che *“il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo”* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473). Inoltre, si ricorda che i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato e di giorno festivo sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322).