

SCADENZIARIO FISCALE PER IL MESE DI

Gennaio 2011

Approfondimento su: Rendicontazione del 5 per mille dell'irpef

Sab. 15 (termine prorogato a lunedì 17)

Iva

Fattura differita

Scade oggi il termine per l'emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente.

Registrazione

Termine ultimo per l'annotazione delle operazioni attive del mese precedente, comprese quelle non rilevanti ai fini IVA, da parte dei contribuenti “**super semplificati**” e “**minimi**”.

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.

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 della L. 398/1991, devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

Dom. 16 (termine prorogato a lunedì 17)

Ici

Oggi è il termine ultimo per provvedere al versamento del saldo Ici dovuto per il 2010 in caso di rateizzazione dell'importo.

Imposte dirette - Versamento ritenute

Oggi è il termine ultimo per il versamento al Concessionario della riscossione, in Banca o all'Ufficio Postale, delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, assimilati a quelli di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale.

INPS Gestione separata

Versamento del contributo del contributo ex 10%, da parte dei committenti, sui compensi corrisposti nel mese scorso 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).

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.

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.

Inps

Contributi previdenziali ed assistenziali

Versamento dei contributi relativi al mese precedente, mediante il Mod. F24.

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.

Giov. 20

Iva

Elenchi Intrastat - Termine ultimo per la presentazione o spedizione a mezzo raccomandata semplice all'Ufficio Doganale competente in relazione alla sede del soggetto obbligato degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese precedente - da parte dei soggetti con un volume di scambi intracomunitari, effettuati nel 2008, superiori € 250.000, per le cessioni e a € 180.000, per gli acquisti. Per la presentazione on line è concessa una proroga di 5 giorni rispetto alle ordinarie scadenze.

Dom. 30 (termine prorogato a lunedì 31)

Imposta di registro contratti di locazione

Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità.

Lun. 31

Iva

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.

Registrazione, fatturazione

Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni attive svolte nel mese.

Enti non commerciali

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

Inps

Denuncia contributiva

Termine per la presentazione telematica della denuncia contributiva mensile (Mod. D.M. 10/2).

Modello Emens

Scade oggi il termine per la trasmissione agli enti previdenziali, direttamente o mediante gli intermediari abilitati, dei dati retributivi relativi al mese precedente.

RENDICONTAZIONE DEL 5 PER MILLE DELL'IRPEF

Il Ministero del Lavoro ha elaborato le linee guida ed un esempio di rendiconto che gli enti possono adottare per rendere conto della destinazione dei fondi del 5 per mille ricevuti. Infatti, tutti gli enti del volontariato che hanno percepito quote del 5 per mille dell'Irpef sono tenuti a redigere, entro un anno dal ricevimento, un rendiconto relativo alla destinazione delle somme percepite. Si ricorda che anche le associazioni sportive dilettantistiche, comprese nel settore "enti del volontariato" per le annualità 2006 e 2007, dovranno adempiere l'obbligo di redigere il rendiconto secondo le linee guida del Ministero del Lavoro per le annualità 2006 e 2007.

L'adempimento riguarda solo gli enti che hanno percepito: - per l'anno 2008, un importo pari o superiore a € 15.000,00; - per gli anni successivi, un importo pari o superiore a € 20.000,00.

Gli enti interessati possono, alternativamente utilizzare il modello elaborato dal Ministero del Lavoro oppure elaborare un proprio documento in cui siano espresse in modo chiaro le spese sostenute con la quota del 5 per mille. Al rendiconto può essere allegata una relazione descrittiva circa l'impiego dell'importo ricevuto.

In alternativa al rendiconto, l'obbligo di predisporre il rendiconto è assolto con la compilazione del bilancio d'esercizio per l'ente beneficiario che abbia redatto il bilancio secondo le linee guida dell'Agenzia per le Onlus.

Il bilancio va corredato dalla delibera di approvazione dell'organo amministrativo ed eventualmente dal bilancio sociale, se redatto secondo le linee guida dell'Agenzia per le Onlus.

Nel bilancio dovrà risultare, in modo chiaro ed inequivocabile, la destinazione della quota del 5 per mille percepita, eventualmente anche per mezzo di una relazione che descriva nel dettaglio le attività svolte ed i costi sostenuti.

Come già accennato la redazione del rendiconto va effettuata entro un anno dall'effettiva percezione dell'importo spettante.

Ai fini del calcolo il riferimento è al mese di accreditamento dell'importo registrato dalla competente tesoreria.

La trasmissione al Ministero del Lavoro del rendiconto e di eventuali allegati va effettuata entro i 30 giorni successivi al compimento dell'anno di riscossione dell'importo.

Rendiconto e allegati devono essere conservati per almeno 10 anni presso la sede legale o presso altra sede da notificare e messi a disposizione del personale amministrativo incaricato di ispezionarlo, unitamente ai giustificativi di spesa riportanti apposita dicitura attestante che la spesa è stata sostenuta con la quota del 5 per mille percepita per l'anno di riferimento.

Infine il modello è scaricabile dai seguenti siti: www.lavoro.gov.it; www.agenziaentrate.gov.it; www.agenziaperleonus.it; www.forumterzosettore.it. Nel caso si utilizzi il modello ministeriale, il Ministero del Lavoro raccomanda di scaricarlo e di procedere alla compilazione nel formato elettronico. Il rendiconto deve essere firmato dal legale rappresentante e corredato dalla copia di un valido documento d'identità del rappresentante legale.