

SCADENZIARIO FISCALE PER IL MESE DI

Dicembre 2011

Approfondimento su: Rendicontazione 5 per mille

Giov. 15

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.

Ven. 16

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.

Ven. 30

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.

Sab. 31 (termine prorogato a lunedì 2 gennaio)

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 5 PER MILLE

Recentemente il Ministero del Lavoro ha fornito alcuni chiarimenti in tema di rendicontazione del 5 per mille incassato dalle associazioni, sottolineando che il rendiconto riguarda esclusivamente i costi sostenuti con la quota del 5 per mille dell'Irpef.

Tali costi possono derivare anche da obbligazioni che il soggetto beneficiario abbia assunto prima di aver riscosso il beneficio, ossia in qualsiasi momento anteriore a quello in cui il soggetto sia entrato nella materiale disponibilità della somma (quindi, anche prima della pubblicazione della lista dei beneficiari con i relativi importi da parte dell'Agenzia delle Entrate).

Le spese che possono essere rendicontate sono quelle sostenute dalla data di pubblicazione dell'elenco che riporta le somme ripartite accanto a ciascun destinatario.

Il fac-simile predisposto dal Ministero intende essere un modello di rendiconto per tutti i soggetti tenuti alla sua formulazione ed in particolare per quelli che non abbiano alcuna esperienza di rendicontazione delle proprie attività e costi ad un soggetto esterno. Con il modello si intende pertanto fornire un esempio relativamente sia al contenuto del documento che alla organizzazione in esso delle informazioni, dal quale, tuttavia, ci si può discostare per esigenze di chiarezza e completezza, senza incorrere in alcuna conseguenza di carattere sanzionatorio.

Il rendiconto circa la destinazione delle quote del 5 per mille dell'Irpef non costituisce un documento contabile al pari del bilancio, secondo la disciplina contenuta negli articoli 2423 e seguenti del C.C., e, pertanto, ai fini della sua validità non è richiesta alcuna particolare forma di approvazione.

Nelle Linee guida del Ministero si raccomanda l'utilizzo della posta elettronica certificata, qualora sia in possesso dell'associazione, per la trasmissione del rendiconto e, al fine di garantire l'identità del mittente, si richiede che il titolare dell'account sia il rappresentante legale. Tuttavia, ugualmente valida è la trasmissione dell'account di posta elettronica certificata dell'ente.

La trasmissione del rendiconto va effettuata entro un anno dalla ricezione delle somme.