

SCADENZIARIO FISCALE PER IL MESE DI

Settembre 2009

Approfondimento su: Associazioni: pronto il modello per la comunicazione dei dati.

Mar. 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.

Mer. 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.

Diritto annuale C.C.I.A.A.

Scade oggi il termine di versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio senza la maggiorazione dello 0,40%.

Dom. 20 (termine prorogato a Lun. 21)

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.

Mer. 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.

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.

Unico 2009

Termine per la trasmissione telematica diretta o mediante intermediari del modello Unico 2009 per le persone fisiche obbligate alla presentazione in via telematica e per i soggetti Ires con esercizio coincidente con l'anno solare.

Unico 2009

Termine per il versamento della rata relativa alle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi dei soggetti senza partita iva che hanno scelto la rateizzazione.

ASSOCIAZIONI: PRONTO IL MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DEI DATI.

Dopo diversi mesi di attesa è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate il modello con le relative istruzioni, per l'invio dei dati fiscalmente rilevanti da parte delle associazioni, con o senza personalità giuridica, che usufruiscono della non imponibilità di corrispettivi, quote e contributi ai sensi degli articolali 148 del Tuir e 4 del Dpr 633/72.

Il modello è stato approvato con il provvedimento direttoriale del 2 settembre e segue quanto stabilito dal Dl 185/2008, convertito nella legge 2/2009.

Si ricorda che, secondo le nuove disposizioni, possono usufruire delle agevolazioni fiscali solo quelle associazioni che possiedono i requisiti fissati dalla legge e se comunicano, per via telematica, dati e notizie all'amministrazione finanziaria.

La comunicazione va effettuata dagli enti esistenti al 29 novembre 2008 (data di entrata in vigore del Dl 185) e da quelli sorti successivamente.

Sono esclusi dall'invio:

- le organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali (articolo 6 della legge 266/1991) che non svolgono attività commerciali diverse da quelle marginali individuate con decreto del ministro delle Finanze del 25 maggio 1995
- le associazioni pro loco che optano per il regime della legge 398/1991;
- gli enti associativi dilettantistici iscritti nel registro del Coni che non svolgono attività commerciali.

Il modello va inviato per via telematica utilizzando il software "MODELLOEAS", che sarà reso disponibile gratuitamente sul sito dell'Agenzia

La comunicazione va inoltrata direttamente dai soggetti interessati, previa abilitazione ai servizi telematici delle Entrate, o tramite un intermediario abilitato (professionisti, associazioni di categoria, Caf, eccetera). In questo caso, l'incaricato della trasmissione telematica deve consegnare al contribuente una copia cartacea del modello inviato e una della comunicazione con cui l'Agenzia attesta l'effettiva ricezione e che rappresenta una prova dell'avvenuta presentazione dei dati.

Gli enti già esistenti alla data del 29 novembre 2008 hanno tempo fino al prossimo 30 ottobre. Gli organismi nati, invece, dopo l'entrata in vigore del Dl 185/2008, devono inviare i dati entro il sessantesimo giorno dalla propria costituzione e, se questo scade prima del 30 ottobre 2009, varrà come termine questa data.

In caso di variazione delle notizie già comunicate all'Amministrazione finanziaria, occorre ripresentare il modello entro il 31 marzo dell'anno successivo a quello in cui è avvenuto il cambiamento.

In caso, invece, di perdita dei presupposti necessari per usufruire dei benefici fiscali, la comunicazione va rinviata entro sessanta giorni, compilando l'apposita sezione "Perdita dei requisiti".

Tra i dati da indicare il modello richiede una serie di attestazioni tra le quali quelle relative al mancato esercizio delle attività commerciali ed al rispetto statutario delle clausole richieste dall'articolo 148 del Tuir e commi 4 e 6 dell'articolo 4 del Dpr 633/72. Sono richieste, tra le altre, precise indicazioni che permettono di rilevare la struttura dell'ente, la governance, le modalità di esercizio della propria attività, nonché i settori nei quali l'ente opera, l'ammontare medio delle entrate e l'indicazione dei prezzi praticati, nel caso di effettuazione di servizi dietro pagamento di specifico corrispettivo.