

Roma, 2 febbraio 2009
Prot. 45

EV/
fax

CIRCOLARE N. 10 / 2009
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

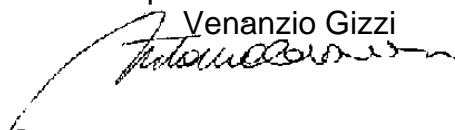
OGGETTO

Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di febbraio 2009.

Si trasmette in allegato il prospetto delle scadenze degli adempimenti fiscali e contabili relativo al periodo in oggetto.

Con i migliori saluti.

p. Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



Allegati: scadenario febbraio

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CONFSERVIZI

LE SCADENZE di Febbraio 2009

DETTAGLIO SCADENZE DEL MESE

Domenica 15 Febbraio 2009 – adempimenti prorogato al 16.2

IVA - Fatture di importo inferiore ad euro 154,94 - Annotazione del documento riepilogativo

IVA - Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente

art. 21, comma 4, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

IVA E RITENUTE ALLA FONTE - Ravvedimento - Tardivo versamento - Entro 30 giorni dalla scadenza

IVA - Scade il termine per l'effettuazione del versamento tardivo - entro trenta giorni - dell'imposta risultante dalla liquidazione periodica, qualora non eseguito entro la scadenza del 16 gennaio 2009, con l'applicazione, ai sensi dell'art. 13 ("Ravvedimento"), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472:

- della sanzione ridotta commisurata all'imposta versata in ritardo, da versare contestualmente alla regolarizzazione; la misura della sanzione è stata ridotta dal 3,75 al 2,5 per cento dall'art. 10, D.L. 29 novembre 2008, n. 185, a decorrere dal 29 novembre 2008;

- del pagamento degli interessi moratori al tasso legale del 3 per cento annuo (così elevato a decorrere dal 1° Febbraio 2008 con D.M. 12 dicembre 2007) , con maturazione giorno per giorno.

Ritenute alla fonte - Gli stessi criteri trovano applicazione per il versamento (tardivo) delle ritenute alla fonte qualora non eseguito entro la predetta scadenza del 16 gennaio 2009.

Errori formali - Vedasi al riguardo la circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 77/E del 3 agosto 2001.

codici-tributo: 8904 per l'IVA;

8906 per le ritenute.

1991 per il versamento degli interessi sul ravvedimento IVA,

Lunedì 16 Febbraio 2009

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente – Versamento

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente – Versamento

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte – 4% dei corrispettivi d'appalto o d'opera erogati nel mese precedente

ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF - Redditi di lavoro dipendente e

assimilati – Versamento

IMPOSTA SOSTITUTIVA RIVALUTAZIONE TFR – SALDO Redditi di lavoro dipendente e assimilati – Versamento

Scade il termine per il versamento a saldo, da parte dei sostituti d'imposta di cui agli artt. 23 e 29, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni maturate sul TFR nell'anno precedente (art. 11, D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 47):

imposta sostitutiva dell'11 per cento mediante versamento in acconto entro il 16 dicembre dell'anno in cui maturano ed a saldo entro il 16 febbraio dell'anno solare successivo

codice-tributo **1713**.

RIFERIMENTI DI PRASSI: Circ. Ag. Entrate n. 29/E del 20 marzo 2001 e la n. 78/E del 6 agosto 2001.

IVA - Contribuenti mensili - Mese di febbraio 2008 – Versamento

IVA - SOCIETA' ED ENTI CONTROLLANTIE CONTROLLATI – LIQUIDAZIONE DI GRUPPO

Scade il termine per gli enti e società controllanti per dichiarare all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente in relazione al proprio domicilio fiscale e a quelli competenti per le società controllate, l'intenzione di avvalersi del regime previsto per le società controllanti e controllate - cosiddetta "liquidazione IVA di gruppo" - di cui all'art. 73, terzo comma, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, e al D.M. 13 dicembre 1979 (Mod. 26 approvato con D.M. 8 gennaio 1990).

INPS - Contributo alla gestione separata – Versamento

Scade il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS, sui compensi corrisposti nel mese precedente (D.M. 2 maggio 1996, n. 281), relativi, tra l'altro, a:

- rapporti di collaborazione a progetto (per la disciplina lavoristica vedasi l'art. 61, D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276);
- esercenti attività di lavoro autonomo occasionale (se il reddito annuo è superiore a 5.000 euro ai sensi del citato art. 44, D.L. 30 settembre 2003, n. 269; vd. Circ. INPS n. 103 del 6 luglio 2004).

Non sono soggetti a contribuzione i liberi professionisti già assicurati presso casse professionali, relativamente ai redditi assoggettati a contribuzione presso le casse stesse (vd. Circ. INPS n. 112 del 25 maggio 1996).

Sabato 28 Febbraio 2009 –

RITENUTE - Certificazione dei sostituti d'imposta - Consegna ai percipienti

Scade il termine per la consegna agli interessati dei certificati delle somme e dei valori corrisposti nell'anno 2008 e delle ritenute operate (art. 4, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322).

I certificati dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di cui agli artt. 49 e 50 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, e delle indennità di fine rapporto soggette a tassazione separata devono essere redatti in conformità al modello CUD 2009, approvato con Provv. Ag. Entrate 11 novembre 2008

IVA – Comunicazione annuale – Presentazione telematica -termine prorogato al 2 marzo-

Scade il termine di presentazione della comunicazione dei dati relativi all'imposta sul valore aggiunto riferita all'anno solare 2008 (Art. 8-bis, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322). Il modello di comunicazione è stato approvato con Provv. Ag. Entrate 15 gennaio 2008 e deve essere trasmesso in via telematica.

Nella comunicazione sono indicati:

- l'ammontare delle operazioni attive e passive al netto dell'I.V.A.,
- l'ammontare delle operazioni intracomunitarie,
- l'ammontare delle operazioni esenti e non imponibili,
- l'imposta esigibile e l'imposta detratta, risultanti dalle liquidazioni periodiche senza tener conto delle operazioni di rettifica e di conguaglio.

Sono esonerati dall'obbligo di comunicazione i contribuenti:

- esonerati ai sensi di specifiche disposizioni normative dall'obbligo di presentazione della dichiarazione annuale di cui all'art. 8, D.P.R. n. 322/1998;
- di cui all'art. 74, D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917;
- i soggetti sottoposti a procedure concorsuali, nonché
- le persone fisiche che hanno realizzato nel periodo di riferimento un volume d'affari inferiore o uguale ad euro 25.822,84.

IVA - Adempimenti di fine mese

Scade il termine per effettuare, ad esempio, gli adempimenti per Fatture integrative, Scheda carburanti, Rilevazione dei chilometri

IVA - Autofatture

Scade il termine per l'emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente che non ha ricevuto, entro il mese precedente, la fattura relativa ad operazioni effettuate nel mese ancora precedente (art. 46, comma 5, D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla L. 29.10.1993 n. 427)

BOLLO - Pagamento in modo virtuale – termine prorogato al 2 marzo

Scade il termine per il versamento della rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio scorso (art. 15, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642).

TASSE AUTOMOBILISTICHE – Rinnovo - termine prorogato al 2 marzo

Scade nel mese di Febbraio il termine per il rinnovo delle tasse automobilistiche (D.M. 18 novembre 1998, n. 462), per le quali il periodo di validità è scaduto nel mese precedente, per i seguenti autoveicoli:

- a) autovetture e autoveicoli per il trasporto promiscuo:
 - con motore alimentato a benzina, o a GPL o a metano, anche se in alternativa alla benzina, o a gasolio, se aventi le caratteristiche tecniche di cui all'art. 65, comma 5, D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla L. 29 ottobre 1993, n. 427, o elettrico,
 - con potenza effettiva superiore a 35 KW;
- b) autovetture e autoveicoli ad uso promiscuo da locare senza conducente o con alimentazione a gasolio privi delle caratteristiche tecniche sopra indicate, con potenza effettiva superiore a 35 KW.