

Roma, 24 febbraio 2010
Prot. 62

EV/pb

CIRCOLARE N. 14 / 2010
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

OGGETTO

Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di marzo 2010.

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

Con i migliori saluti.

Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CISPEL

Allegati: scadenario marzo

LE SCADENZE di marzo 2010

Gli adempimenti con scadenza domenica 28 febbraio 2010 sono prorogati al 1° marzo 2010

Tra i principali adempimenti in scadenza si ricordano:

- Conguaglio sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati
- Consegna della certificazione dei sostituti d'imposta
- Comunicazione annuale dei dati IVA
- Rinnovo tasse automobilistiche

In ogni caso per talune scadenze è comunque preferibile - in via cautelativa - effettuare l'adempimento entro il mese di febbraio 2010.

DETTAGLIO SCADENZE DEL MESE

Martedì 2 MARZO 2010

REGISTRO - Contratti di locazione ed affitto di beni immobili – Versamento imposta

Scade il termine di 30 giorni per il versamento dell'imposta di registro relativo a cessioni, risoluzioni, proroghe.

Codici tributo:

- 115T** - contratti di locazione - prima annualità;
- 112T** - contratti di locazione - annualità successive;
- 107T** - contratti di locazione - intero periodo;
- 114T** - contratti di locazione - proroga;
- 113T** - contratti di locazione - risoluzione;
- 110T** - contratti di locazione - cessione.

Lunedì 15 MARZO 2010

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte ed addizionali effettuate da enti pubblici - Versamento

IVA - Fatturazione differita - Emissione della fattura

Scade il termine per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni, comprovate da documenti di trasporto o di consegna, spediti o consegnati nel mese precedente (art. 21, comma 4, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633).

IVA - Operazioni per le quali sono rilasciati le ricevute o gli scontrini fiscali - Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi

Scade il termine entro il quale le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente, possono essere annotate, anche con unica registrazione, nel registro previsto dall'art. 24, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 (art. 6, comma 4, D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695, e successive modificazioni).

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

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture - di importo inferiore ad euro 154,94 (già lire trecentomila) - emesse nel mese precedente (art. 6, comma 1, D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695).

Martedì 16 MARZO 2010

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

Scade il termine per il versamento delle addizionali all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute nel mese precedente secondo i criteri sotto indicati.

codici-tributo:

3802 - addizionale regionale (saldo) trattenuta dal sostituto d'imposta;

3848 - addizionale comunale (saldo) trattenuta dal sostituto d'imposta;

3847 - addizionale comunale (acconto) trattenuta dal sostituto d'imposta.

IVA - Versamento dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale

Scade il termine per l'effettuazione del versamento del conguaglio dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale per il periodo d'imposta 2009.

Il versamento può essere effettuato in forma rateizzata e con applicazione degli interessi con scadenza entro il giorno 16 di ciascun.

Per i soggetti che presentano la dichiarazione IVA nell'ambito del Modello UNICO (vd. scadenza "IVA – Dichiarazione annuale" in data 1° marzo) il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base a tale dichiarazione, maggiorando le somme da versare degli interessi nella misura dello 0,40 per cento per ogni mese o frazione di mese successivo alla predetta data del 16 marzo.

codice-tributo 6099.

CONCESSIONI GOVERNATIVE - Numerazione e bollatura di libri e registri - Società di capitali - Tassa annuale

Scade il termine per il pagamento della tassa annuale di concessione governativa per la numerazione e bollatura di libri sociali tenuti da esercenti imprese soggetti ad IVA.

Il termine di scadenza è stabilito con riferimento al termine di versamento dell'IVA dovuta per l'anno precedente (art. 23 della Tariffa allegata al D.P.R. n. 641/1972).

La tassa annuale è dovuta per le sole società di capitali nelle seguenti misure:

- euro 309,87 prescindendo dal numero dei libri o registri e delle relative pagine;

- euro 516,46 se il capitale o il fondo di dotazione supera, alla data del 1° gennaio, l'importo di euro 516.456,90.

codice-tributo 7085

IVA - Contribuenti mensili - Mese di febbraio 2010 - Versamento

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).

Giovedì 18 MARZO 2010

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 febbraio 2010, con l'applicazione, ai sensi dell'art. 13 ("Ravvedimento"), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472:

- della sanzione nella misura del 2,5 per cento commisurata all'imposta versata in ritardo, da versare contestualmente alla regolarizzazione;

- del pagamento degli interessi moratori al tasso legale dell' 1 per cento annuo, 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 febbraio 2010**.

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 gli interessi sul ravvedimento IVA.

Martedì 30 MARZO 2010

REGISTRO - Contratti di locazione ed affitto di beni immobili – Versamento imposta

Scade il termine di trenta giorni per il versamento dell'imposta di registro con effetto dal **1° marzo 2010**.

codici-tributo: 115T - contratti di locazione - prima annualità; **112T** - contratti di locazione - annualità successive; **107T** - contratti di locazione - intero periodo; **114T** - contratti di

locazione - proroga; **113T** - contratti di locazione - risoluzione; **110T** - contratti di locazione - cessione.

ASSISTENZA FISCALE - Modelli 730-4 – Sostituti d'imposta interessati al flusso telematico – Comunicazioni.

Ai sensi dell'art. 16, D.M. 31 maggio 1999, n. 164 i sostituti d'imposta ricevono dall'Agenzia delle Entrate - direttamente o tramite un soggetto incaricato alla trasmissione telematica delle dichiarazioni – i dati dei modelli 730-4 ad essa comunicati dai CAF-deipendenti e dai professionisti abilitati.

Per il 2010 sono interessati alla procedura del flusso telematico dei modelli 730-4 i sostituti d'imposta ad eccezione dei c.d. grandi sostituti (es. Dip. Tesoro, INPS, INPDAP, Ferrovie, Poste Italiane ecc.)

A tal fine i sostituti d'imposta presentano entro il 31 marzo la apposita "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate" secondo le disposizioni di cui al provv. dell'Agenzia delle Entrate del 3 febbraio 2010.

Non sono tenuti alla presentazione del modello di comunicazione i sostituti d'imposta che nell'anno 2009 hanno ricevuto i modelli 730-4 in via telematica dall'Agenzia delle Entrate e non devono modificare o integrare i dati indicati nella comunicazione già presentata.

Mercoledì 31 MARZO 2010

IRES / IRAP - Dichiarazione Modello UNICO e dichiarazione IRAP – Adempimenti collegati - ICI – Diritto annuale Camera di commercio - Termini di presentazione e di versamento

Dichiarazione Modello UNICO

Scade il termine i contribuenti soggetti ad IRES, che hanno chiuso l'esercizio nel mese di giugno 2009, per presentare la dichiarazione in via telematica, ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, e successive modificazioni.

Sono tenuti alla presentazione in via telematica i seguenti soggetti:

- i soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA;
- i soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta;
- le società di capitali e gli enti commerciali di cui all'art. 73, comma 1, lettere a) e b), D.P.R. n. 917/1986.

Dichiarazione IRAP

L'art. 1, comma 52, L. 24 dicembre 2007, n. 244 (legge finanziaria 2008) prevede l'obbligo di presentare - entro gli stessi termini di presentazione del Modello UNICO - la dichiarazione annuale dell'IRAP non più in forma unificata ed esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate. Sulla nuova disciplina ai fini IRAP si vedano le circolari dell'Agenzia delle Entrate n. 27/E del 26 maggio 2009, la n° 36/E del 16 luglio 2009 e la n° 39/E del 22 luglio 2009.

Aliquote IRES ed IRAP - A decorrere dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007:

- l'aliquota ordinaria IRES è ridotta dal 33 al 27,5 per cento;
- l'aliquota ordinaria IRAP è ridotta dal 4,25 al 3,9 per cento.

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 ottobre 1993, n. 427).

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - Rateizzazione

scade il termine per il versamento della rata di marzo (art. 9, D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507)
