

Roma, 31 marzo 2010
Prot. 114

CIRCOLARE N. 29 / 2010
AGLI ENTI ASSOCIATI

EV/

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

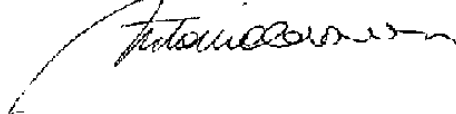
OGGETTO

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

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 aprile

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CISPEL

LE SCADENZE di aprile 2010

Novità Iva

Per il saldo a credito dell'Iva relativa al 2009, risultante dalla dichiarazione Iva 2010, debuttano le nuove regole per la compensazione introdotte dal DI 78/09, convertito con la legge 102/09, applicabili ai crediti esposti nelle dichiarazioni e nelle istanze presentate dal 1° gennaio 2010.

La compensazione del credito IVA, per importi superiori a 10.000 euro annui, può essere effettuata a partire dal giorno sedici del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui il credito emerge. Per importi superiori a 15.000 euro annui, i contribuenti hanno l'obbligo di richiedere l'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 35 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, relativamente alle dichiarazioni dalle quali emerge il credito. In alternativa è prevista la sottoscrizione da parte dei soggetti che esercitano il controllo contabile di cui all'articolo 2409-bis del codice civile.

La disposizione si applica dal 2010 (art. 10, D.L. 1° luglio 2009, n. 78, convertito dalla L. 3 agosto 2009, n. 102; Provv. Ag. Entrate 21 dicembre 2009; Circ. Agenzia Entrate n. 57/E del 23 dicembre 2009 e n. 1/E del 15 gennaio 2010).

Novità MUD

A breve saranno pubblicati sul sito web di Unioncamere il software di compilazione, le istruzioni e le indicazioni relative al nuovo Modello Unico di Dichiarazione Ambientale, modificato dalla Legge 13/2009 di conversione del decreto-legge 30 dicembre 2008, n. 208, approvata il 26 febbraio 2009 e recante misure straordinarie in materia di risorse idriche e di protezione dell'ambiente.

Poiché le associazioni imprenditoriali, oltre che molti operatori, hanno richiesto al Ministero dell'Ambiente una norma di proroga che consenta anche per l'adempimento di quest'anno di utilizzare il modello dell'anno precedente, Unioncamere è in attesa di ricevere indicazioni dal Ministero dell'Ambiente.

DETTAGLIO SCADENZE DEL MESE

| |
|-------------------------------|
| Giovedì 15 aprile 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 marzo 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.

Vedasi al riguardo la C.M. n. 23/E del 25 gennaio 1999.

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 marzo 2010.

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

Correzioni di errori - Vedasi la circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 5/E del 21 gennaio 2002 ai fini della correzione di errori di compilazione del Modello F24.

codici-tributo:

8904 per l'IVA;

8906 per le ritenute.

1991 per gli interessi sul ravvedimento IVA.

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).

Venerdì 16 aprile 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

IMPOSTE SUI REDDITI – Corrispettivi dovuti dal condominio per contratti di appalto o di opera

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

IVA - Imposta risultante dalla dichiarazione annuale - Rateizzazione

Scade il termine per il versamento della rata mensile.

IVA - Contribuenti mensili - Mese di marzo 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; vedasi circ. INPS n. 103 del 6 luglio 2004).

Venerdì 30 aprile 2010**ASSISTENZA FISCALE - Prestata dai sostituti d'imposta - Presentazione del Modello 730**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi modello 730 per l'anno 2009 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale tramite i sostituti d'imposta qualora detti sostituti d'imposta abbiano comunicato entro il 15 gennaio scorso di voler prestare assistenza fiscale (art. 13, D.M. 31 maggio 1999, n. 164).

N.B.: il termine di presentazione scade il 31 maggio 2010, se l'assistenza fiscale è prestata dai CAF-dipendenti o da un professionista abilitato (dottori commercialisti, ragionieri e periti commerciali, consulenti del lavoro)

IVA - Rimborsi trimestrali - Presentazione domanda di rimborso o di utilizzazione in compensazione

Scade il termine per la presentazione della richiesta di rimborso dell'imposta a credito relativa al primo trimestre 2010 nelle seguenti ipotesi previste:

- effettuazione di operazioni soggette ad imposta con aliquota inferiore a quella dell'imposta su acquisti e importazioni;
- operazioni non imponibili per un ammontare superiore al 25 per cento dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate;
- effettuazione di acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai due terzi dell'ammontare complessivo degli acquisti e delle importazioni di beni e servizi imponibili ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;

Garanzie – Vedasi il Provv. Ag. Entrate 10 giugno 2004 recante approvazione dello schema di fideiussione o di polizza fideiussoria per il rimborso dell'IVA.

Compensazione - In alternativa alla richiesta di rimborso, l'importo a credito, può essere portato in tutto o in parte a compensazione mediante utilizzazione del Modello F24.

Per le modalità di effettuazione delle compensazioni mediante Modello F24 vedasi l'art. 10, D.L. 1 luglio 2009, n. 78, convertito dalla L. 3 agosto 2009.

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).

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

Scade il termine di 30 giorni per il versamento dell'imposta di registro relativa a nuovi contratti cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite, con effetto dal 1 aprile 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.

RIFIUTI - Tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi - Versamento

Scade il termine per il versamento alle regioni del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi, relativo alle operazioni di deposito effettuate nel primo trimestre 2010 (art. 3, comma 30, L. 28 dicembre 1995, n. 549).

TOSAP / COSAP - Versamento annuale e condizioni di rateizzazione

Tosap

Scade il termine per il versamento annuale della tassa occupazione spazi sempreché non si siano verificate rispetto agli anni precedenti variazioni che determinino un maggior tributo (art. 50, D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507).

Cosap

Per il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (c.d. "COSAP") dovuto nei comuni che lo hanno istituito ai sensi dell'art. 63, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 si rinvia ai relativi regolamenti.

BOLLO - Pagamento in modo virtuale - Versamento rata

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).

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione annuale - Trasmissione telematica

Scade il termine per la trasmissione all'Anagrafe tributaria - esclusivamente per via telematica - delle comunicazioni relative all'anno 2009 previste dal D.M. 18 marzo 1999, concernente le comunicazioni all'anagrafe tributaria, da parte delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici, degli estremi dei contratti di appalto, di somministrazione e di trasporto, conclusi mediante scrittura privata e non registrati.

MUD 2010

Scade il termine per la presentazione, in via telematica, del Modello Unico di Dichiarazione Ambientale.