

Roma, 30 aprile 2010
Prot. 174

CIRCOLARE N. 42 / 2010
AGLI ENTI ASSOCIATI

EV/

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

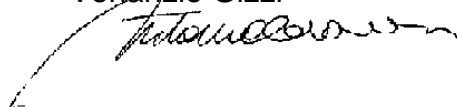
OGGETTO

Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di maggio 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 maggio

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CISPEL

LE SCADENZE di Maggio 2010

DETTAGLIO SCADENZE DEL MESE

Gli adempimenti con scadenza sabato 15 e domenica 16 maggio 2010 sono prorogati al 17 maggio 2010.

Sabato 15 maggio 2010

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

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

Lunedì 17 maggio 2010

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Versamento

Scade il termine per il versamento delle ritenute operate nel mese precedente per:

- redditi di lavoro dipendente;
- redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente;
- redditi di lavoro autonomo;
- corrispettivi dovuti dal condominio per contratti di appalto di opere

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

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 aprile 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 aprile 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.

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.

IVA - Imposta risultante dalla dichiarazione annuale - Rateizzazione
Scade il termine per il versamento della rata mensile.

IVA - Contribuenti mensili - Mese di aprile 2010 - Versamento

IVA - Contribuenti trimestrali – Primo trimestre 2010 - Versamento

Scade il termine per il versamento dell'imposta a debito risultante dalla liquidazione relativa al **primo trimestre 2010** per enti e imprese che prestano servizi al pubblico con carattere di frequenza, uniformità e diffusione, appositamente autorizzati con decreto ministeriale (art. 74, quarto comma, D.P.R. n. 633/1972), per i quali non è prevista la maggiorazione degli interessi.

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).

Lunedì 31 maggio 2010

ASSISTENZA FISCALE - Presentazione del Modello 730 ai CAF - dipendenti ed ai professionisti abilitati

Scade il termine per la presentazione ai CAF - dipendenti o ai professionisti abilitati (dottori commercialisti ed esperti contabili, consulenti del lavoro) della dichiarazione dei redditi per il **2009** con Modello 730 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale (art. 13, D.M. 31 maggio 1999, n. 164).

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

Scade il termine di trenta giorni per il versamento dell'imposta di registro relativa a cessioni, risoluzioni, proroghe con effetto dal 1 maggio 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.

Contratti pluriennali – annualità successive alla prima con inizio 1 gennaio – In caso di registrazione telematica il versamento va effettuato mediante modello F23 telematico.

TASSE AUTOMOBILISTICHE - Rinnovo

Scade il termine per il rinnovo delle tasse automobilistiche, per le quali il periodo di validità è scaduto nel mese precedente, per le autovetture e autoveicoli per il trasporto promiscuo con potenza effettiva **superiore a 35 KW**.