

## SCADENZIARIO FISCALE PER IL MESE DI

**Dicembre 2009**

**Approfondimento su:** Ancora sul modello EAS.

**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.

### **Enti non commerciali**

**Scade oggi il termine per la presentazione del modello EAS dei dati rilevanti ai fini fiscali.**

### **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.

***Dom. 20 (termine prorogato a lunedì 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.

***Merc. 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.

## ***Giov. 31***

### **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.

## ANCORA SUL MODELLO EAS

Come già in precedenza evidenziato l'Agenzia delle Entrate ha prorogato al 15.12.2009 il termine di presentazione del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi (modello EAS). L'Agenzia delle Entrate ha definito inoltre le modalità di compilazione del modello in versione "ridotta" e ha individuato gli enti associativi interessati alla presentazione con modalità semplificate, i cui dati sono disponibili presso pubblici registri o amministrazioni pubbliche. Inoltre, è stato chiarito che non sono tenuti a presentare il modello Eas le fondazioni, gli enti di diritto pubblico, gli enti destinatari di specifici regimi tributari e le Onlus. L'Agenzia delle Entrate ha reso nota la disponibilità, da parte dei suoi uffici locali, a prestare la più ampia assistenza ai fini della compilazione e della trasmissione del modello.

Per gli enti costituitisi dopo il 29/11/2008 il termine è di 60 giorni dalla data di costituzione. Qualora il termine del 60° giorno dovesse scadere prima del 15.12.2009, il modello deve essere presentato entro quest'ultima data (ossia il 15.12.2009).

Gli enti interessati sono tutti gli enti privati non commerciali di tipo associativo che si avvalgono delle disposizioni agevolative previste dagli artt. 148 Tuir e 4 D.P.R. 633/1972.

Compresi quelli che si limitano a riscuotere quote associative o contributi e le articolazioni territoriali o funzionali di un ente nazionale, se le stesse si configurano come autonomi soggetti d'imposta.

Sono invece esclusi per espressa previsione normativa le associazioni pro-loco che optano per il regime L. 398/1991; le associazioni e società sportive dilettantistiche iscritte al Coni che non svolgono attività commerciale e le organizzazioni di volontariato iscritte nei registri regionali di cui all'art. 6 L. 266/1991, che non svolgono attività commerciali al di fuori di quelle marginali di cui al D.M. 25.05.1995.

Esclusi per mancanza dei presupposti sono invece: gli enti che non hanno natura associativa: ad esempio le fondazioni; gli enti di diritto pubblico; gli enti destinatari di una specifica disciplina fiscale che non si avvalgono degli artt. 148 Tuir e 4 D.P.R. 633/1972 e le Onlus di diritto, ossia Ong, cooperative sociali, organizzazioni di volontariato che non svolgono attività commerciali extra marginali.

Sono invece previste modalità semplificate di compilazione per gli enti associativi già presenti in pubblici registri, ossia associazioni e società sportive dilettantistiche riconosciute dal Coni (diverse da quelle espressamente esonerate); associazioni di promozione sociale iscritte nei registri di cui alla L. 383/2000; organizzazioni di volontariato iscritte nei registri di cui alla L. 266/1991; associazioni che abbiano ottenuto il riconoscimento della personalità giuridica e, quindi, sono iscritte nel Registro delle persone giuridiche tenuto da Prefetture, Regioni o Province autonome.

Tali soggetti devono compilare solamente il 1° riquadro del modello contenente i dati identificativi dell'ente e del rappresentante legale ed il 2° riquadro limitatamente ai rigli 4, 5, 6, 25, 26.

Le associazioni e società sportive dilettantistiche devono compilare anche il rigo 20.

Si ricorda che in caso di omessa comunicazione gli enti associativi interessati dalle disposizioni agevolative (artt. 148 Tuir e 4 D.P.R. 633/1972), non potranno più farne applicazione qualora non assolvano all'onere della comunicazione nei termini e secondo le modalità previste.