

SCADENZIARIO FISCALE PER IL MESE DI

Febbraio 2011

Approfondimento su: Erogazioni liberali alle associazioni o società sportive dilettantistiche

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.

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.

Sab. 20 (termine prorogato a lunedì 22)

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.

Mer. 2 marzo

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.

Lun. 28

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.

EROGAZIONI LIBERALI ALLE ASSOCIAZIONI O SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

Le erogazioni liberali erogate da persone fisiche o da soggetti Ires ad associazioni e società sportive dilettantistiche sono detraibili dall'imposta lorda, nella misura del 19%, per un importo complessivo, in ciascun periodo d'imposta, non superiore ad € 1.500,00.

La normativa vigente richiede il rispetto di alcune condizioni che consentono di fruire della citata detrazione, tra le quali la modalità di pagamento: mediante banca, ufficio postale o altre modalità che consentano lo svolgimento di efficaci ed adeguati controlli.

Le erogazioni liberali in denaro devono essere effettuate da persone fisiche o da soggetti Ires a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche iscritte al: CONI, a federazioni sportive nazionali, a enti di promozione sportiva o qualunque altro soggetto, comunque denominato, che persegua finalità sportive dilettantistiche e che sia riconosciuto da uno dei predetti organismi.

Le somme sono detraibili dall'imposta lorda del soggetto erogante nella misura del 19%, per un importo totale non superiore ad € 1.500,00 per ogni periodo d'imposta.

Il versamento di tali erogazioni deve essere effettuato, pena l'impossibilità di accedere al beneficio e a prescindere da qualsiasi importo dell'erogazione, mediante: - c/c bancari o postali intestati alla società/associazione sportiva; - carte di credito o bancomat; - altri sistemi di pagamento che consentano concretamente lo svolgimento di efficaci ed adeguati controlli (es.: assegni non trasferibili intestati alla società/associazione sportiva destinataria dei versamenti).

L'associazione/società sportiva dilettantistica deve rilasciare apposita ricevuta a fronte dell'erogazione liberale in denaro con l'indicazione dei propri dati e quelli del soggetto donante.

L'associazione/società sportiva destinataria dell'erogazione deve essere identificata attraverso la denominazione/ragione sociale dilettantistica e la finalità sportiva.