

## SCADENZE LUGLIO 2010

### GIOVEDI' 1 LUGLIO 2010

**COMUNICAZIONE PAESI BLACK LIST** – Con decorrenza dalla data in esame, si rende operativo l'obbligo di porre in essere la prevista comunicazione per le cessioni e le prestazioni di servizi poste in essere con Paesi a fiscalità privilegiata. L'invio della comunicazione può avvenire con periodicità mensile o trimestrale, a seconda dell'ammontare delle operazioni che risultano poste in essere nei quattro trimestri che compongono l'anno solare.

**CONTRATTI DI AFFITTO E LOCAZIONI BENI IMMOBILI - REGISTRAZIONE** – Con decorrenza dalla data in esame si rende necessario nella registrazione dei seguenti contratti:

- contratti di locazione o affitto;

- contratti di cessione, risoluzione, proroga, anche tacita di contratti di locazione e affitto; della specificazione dei dati catastali di beni immobili esistenti nel territorio dello stato.

Nell'ipotesi di mancata e/o di errata indicazione, si rende applicabile una sanzione amministrativa compresa tra il 120% e il 240% dell'ammontare dell'imposta di registro dovuta per la registrazione del contratto.

### MARTEDI' 6 LUGLIO 2010

**UNICO 2010** – Il DPCM 10-06-2010, pubblicato nella gazzetta ufficiale 19-06-2010, n. 141 rinvia dal 16-06-2010 al 6-07-2010 i termini di versamento delle imposte derivanti da Modello Unico 2010 e Irap per i contribuenti **interessati dagli studi di settore**, senza alcuna maggiorazione. La proroga comprende anche gli altri termini di scadenza legati al modello Unico (Diritto annuale CCIAA, contributi previdenziali sul reddito che eccede il minimale, ecc.)

### LUNEDI' 12 LUGLIO 2010 (scadenza prorogata poiché il 10 luglio è sabato)

**LAVORATORI DOMESTICI – CONTRIBUTI** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi ai lavoratori domestici per il secondo trimestre dell'esercizio in corso, la cui determinazione deve avvenire in relazione all'orario di lavoro svolto.

### VENERDI' 16 LUGLIO 2010

**IVA FATTURAZIONE DIFFERITA** - Scade il termine per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto spediti o consegnati nel mese di giugno 2010.

**ANNOTAZIONE CUMULATIVA CORRISPETTIVI** - Termine per i commercianti al minuto per accedere all'annotazione riepilogativa mensile, anziché giornaliera, dei corrispettivi inerenti al mese di giugno 2010 se certificati da scontrino fiscale.

**UNICO 2010** – Termine per effettuare il versamento del saldo 2009 e/o del 1° acconto 2010 delle imposte risultanti dal Modello Unico 2010 (persone fisiche, società di persone e soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, **non interessati dagli studi di settore**), o della prima rata delle stesse in caso di rateizzazione, con l'applicazione della maggiorazione.

**UNICO 2010** – I contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte e i contributi dovuti, devono versare entro oggi la 2° rata, maggiorata di interessi.

**RAVVEDIMENTO OPEROSO** - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 giugno scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 2,5% e degli interessi del 1% annuo dal 17 giugno fino al giorno in cui il pagamento viene effettivamente eseguito. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono i seguenti:

- 8901 – Sanzione pecuniaria IRPEF
- 8904 - Sanzione pecuniaria IVA;
- 8906 - Sanzione pecuniaria sostituiti d'imposta;
- 8907 – Sanzione pecuniaria IRAP;
- 8926 – Sanzione addizionale comunale all' IRPEF – Ravvedimento;
- 1989 – Interessi sul ravvedimento IRPEF
- 1991 - Interessi sul ravvedimento IVA;
- 1990 – Interessi sul ravvedimento IRES;
- 1993 – Interessi sul ravvedimento IRAP.

Per il ravvedimento operoso delle ritenute da parte dei sostituti d'imposta gli interessi vanno sommati e versati insieme al tributo principale.

**IVA – LETTERE D'INTENTO** - Termine di presentazione in via telematica della comunicazione delle dichiarazioni d'intento pervenute nel mese di giugno 2010.

**IVA MENSILE** - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dell'IVA relativa al mese di giugno 2010 (contribuenti mensili). Il codice tributo da utilizzare per il versamento: 6006 – Versamento Iva mensile giugno

**IRPEF - RITENUTA ALLA FONTE** - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese di giugno 2010 sui seguenti compensi:

- 1) retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio e emolumenti arretrati (codici 1001 e 1002). Per il versamento dell'addizionale regionale Irpef il codice tributo è il 3802, mentre per l'addizionale comunale il codice tributo è il 3848;
- 2) emolumenti corrisposti per prestazioni stagionali (codice 1001);
- 3) redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente: compensi corrisposti da terzi, assegni periodici, indennità per cariche elettive, rendite vitalizie, borse di studio e simili, rapporti di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 4) indennità per cessazione di rapporto di lavoro (cod. 1012);
- 5) indennità per cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (codice 1004);
- 6) provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza di commercio (cod. 1038);
- 7) redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni (cod. 1040);
- 8) redditi derivanti da utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e redditi erogati nell'esercizio di attività sportive dilettantistiche (codice 1040);
- 9) indennità per cessazione di rapporti di agenzia o di collaborazione di cui al punto 8) (codice 1040);
- 10) compensi per prestazioni di lavoro autonomo corrisposti a soggetti residenti all'estero (codice 1040);
- 11) compensi per perdita di avviamento commerciale L.19/63 (codice 1040)

**CONDOMINIO** - Scade il termine per il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese di giugno 2010 per le prestazioni relative a contratti d'appalto di opere o servizi. I codici da indicare nel mod. F24 sono:

- 1019 - Ritenute 4% a titolo di acconto per i soggetti IRPEF
- 1020 - Ritenute 4% a titolo di acconto per i soggetti IRES

**INPS COLLABORATORI E OCCASIONALI** - Scade il termine entro il quale i committenti devono versare all'INPS il contributo sui compensi pagati ai collaboratori, ai lavoratori occasionali e ai venditori porta a porta nel mese di giugno 2010 nella seguente misura:

- 26,72% per i soggetti privi di altra copertura;

- 17% per i pensionati e per coloro che sono iscritti ad altri fondi previdenziali.

Il versamento va effettuato con il modello F24, riportando la causale C10 per i pensionati e i soggetti iscritti ad altre gestioni pensionistiche e CXX per quelli che non hanno altra copertura previdenziale.

**ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE** - Scade il termine per il versamento dei contributi alla gestione Inps dei parasubordinati sui compensi pagati nel mese di giugno 2010 agli associati in partecipazione. Nel 2010 i contributi vanno versati applicando ai compensi l'aliquota del 26,72% per coloro che non hanno altre coperture previdenziali e del 17% per i pensionati e gli iscritti ad altri fondi di previdenza. Si ricorda che il contributo è per il 45% a carico dell' associato e per il restante 55% a carico dell'associante. Il versamento va effettuato con il modello F24, riportando la causale C10 per i pensionati e i soggetti iscritti ad altre gestioni pensionistiche e CXX per quelli che non hanno altra copertura previdenziale.

**INPS LAVORATORI DIPENDENTI** - Scade il termine entro il quale i datori di lavoro devono versare i contributi con il modello F24 sulle retribuzioni pagate nel mese di giugno 2010. Il contributo per il fondo pensioni è pari al 33% della retribuzione. Per gli addetti alle pulizie dei condomini il contributo non può essere inferiore al minimale orario del part-time. Tale importo si ricava moltiplicando il minimale giornaliero (43,79) per sei giornate e dividendo il risultato per l'orario settimanale (di norma 40 ore).

**ENPALS- VERSAMENTO CONTRIBUTI** – Pagamento, da parte delle aziende dei settori dello spettacolo e dello sport, della contribuzione dovuta all'Enpals per il mese precedente, mediante versamento:

- per i soggetti titolari di partita IVA, esclusivamente in via telematica direttamente, utilizzando il modello telematico F24 on-line o per il tramite degli intermediari abilitati, che sono tenuti a utilizzare il modello F24 cumulativo

- per i soggetti non titolari di partita Iva, utilizzando il modello F24 cartaceo presso aziende di credito convenzionate, agenti della riscossione e uffici postali abilitati o con modalità telematiche;

I codici da utilizzare sono i seguenti:

CCSP – contributi correnti dovuti per sportivi professionisti

CCLS – contributi correnti dovuti per i lavoratori dello spettacolo

**LIBRO UNICO DEL LAVORO** – Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.

### **MARTEDI' 20 LUGLIO 2010**

**INTRASTAT** – Per venire incontro ai contribuenti alle prese con le nuove regole previste per i modelli Intrastat, l' Agenzia delle Entrate ha previsto che non saranno applicate sanzioni per eventuali errori di compilazione degli elenchi relativi ai mesi da gennaio a maggio 2010 (o al primo trimestre 2010) a patto che vengano sanati con l'invio degli elenchi riepilogativi integrativi entro il 20 luglio 2010.

### **LUNEDI' 26 LUGLIO 2010 (scadenza prorogata poiché il 25 luglio è domenica)**

**INTRASTAT** - Scade il termine per presentare gli elenchi Intrastat inerenti:

- cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di maggio 2010 / secondo trimestre 2010

- prestazione di servizi intracomunitari effettuati nel mese di maggio 2010 / secondo trimestre 2010

da parte dei soggetti tenuti alla presentazione con periodicità mensile o trimestrale. La presentazione deve essere effettuata per via telematica.

**ENPALS – DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA** – Le aziende dei settori dello spettacolo e dello sport devono procedere alla presentazione della denuncia mensile unificata

delle somme dovute e versate relativa al mese precedente, dei lavoratori occupati, del periodo lavorativo e della retribuzione percepita da ognuno di essi, mediante l'inoltro dei dati relativi alla denuncia contributiva mensile unificata che può essere eseguita:

- attraverso la procedura on-line fruibile dal sito dell'Enpals
- attraverso la trasmissione telematica dei flussi contributivi in formato Xml

### **VENEDI' 30 LUGLIO 2010**

**LOCAZIONI** - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° luglio 2010 e per il versamento dell'imposta di registro (2%) sui rinnovi taciti dei contratti di locazione e per il nuovo anno di locazione. Il versamento dell'imposta di registro dovrà essere effettuato presso il concessionario della riscossione, in banca o alla posta utilizzando il modello di pagamento F23 ed i seguenti codici tributo:

- 115T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - 1° annualità;
- 112T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - annualità successive;
- 107T - Imposta di registro per contratti di locazione fabbricati - intero periodo;
- 114T - Imposta di registro per proroghe;
- 108T - Imposta di registro per affitto fondi rustici;
- 113T - Imposta di registro per risoluzioni

### **LUNEDI' 2 AGOSTO 2010 (Scadenza prorogata poiché il 31 luglio è sabato)**

**UNICO 2010** – I contribuenti **non** titolari di partita IVA, che hanno scelto di rateizzare le imposte derivanti dalla dichiarazione dei redditi, devono versare, entro oggi, la 3° rata, se hanno pagato la prima rata entro il 16-06, oppure la 2° rata, se il versamento è avvenuto tra il 17-06 e il 16-07.

**MODELLO 770 SEMPLIFICATO E ORDINARIO** – Termine di presentazione telematica del modello 770/2010 Semplificato e del modello 770/2010 Ordinario.

**ANNOTAZIONE FATTURE INTRACOMUNITARIE** - Le fatture per acquisti intracomunitari devono essere annotate nel registro acquisti ed in quello delle vendite entro il mese di ricevimento, oppure dopo, ma comunque entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento allo stesso mese.

**IVA - SCHEDE CARBURANTI** - I soggetti che utilizzano i mezzi di trasporto nell'esercizio dell'impresa devono rilevare – alla fine del mese o del trimestre – il numero dei chilometri da riportare nell'apposita scheda (mensile o trimestrale) carburanti.

**FLUSSO UNIEMENS** – Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti e per i collaboratori, riferite al mese precedente.