

SCADENZE SETTEMBRE 2010

LUNEDI' 6 SETTEMBRE 2010

RAVVEDIMENTO – TARDIVO VERSAMENTO UNICO 2010 – I soggetti che non hanno effettuato il versamento delle imposte risultanti da Mod. UNICO 2010 entro il termine ultimo del 5 Agosto 2010 con la maggiorazione dello 0,40% possono regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti, effettuando il pagamento delle imposte dovute, unitamente agli interessi calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno e della sanzione ridotta pari al 2,5% (1/12 del minimo)

MERCOLEDI' 15 SETTEMBRE 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 agosto 2010.

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

GIOVEDI' 16 SETTEMBRE 2010

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

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dell'IVA relativa al mese di agosto 2010 (contribuenti mensili). Il codice tributo da utilizzare per il versamento: 6008 – Versamento Iva mensile agosto

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

- 1) retribuzioni, pensioni, trasferite, 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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 agosto 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

IMPOSTE RATEIZZATE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della rata delle imposte e/o contributi rateizzati da parte dei contribuenti titolari di partita Iva.

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

LUNEDÌ 20 SETTEMBRE 2010

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 20 agosto scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 2,5% e degli interessi del 1% annuo dal 21 agosto 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 sostituti 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.

SABATO 25 SETTEMBRE 2010

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

- cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di agosto 2010
 - prestazione di servizi intracomunitari effettuati nel mese di agosto 2010
- da parte dei soggetti tenuti alla presentazione con periodicità mensile. 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

GIOVEDÌ 30 SETTEMBRE 2010

IMPOSTE RATEIZZATE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della rata delle imposte rateizzate da parte dei contribuenti non titolari di partita Iva

UNICO 2010 – Termine di trasmissione telematica diretta o mediante intermediari del modello Unico 2010 per le persone fisiche obbligate alla presentazione in via telematica e per i soggetti Ires con esercizio coincidente con l'anno solare.

DICHIARAZIONE IRAP – Termine di trasmissione telematica diretta o mediante intermediari abilitati.

DICHIARAZIONE IVA SEPARATA – Scade il termine di presentazione della dichiarazione IVA 2010 per chi è tenuto a compilare il modello in via separata da Unico 2010.

MODELLO VR /2010 – Scade il termine di presentazione del Mod. VR/2010 per la richiesta di rimborso del credito Iva all'agente di riscossione competente territorialmente.

PARAMETRI – I contribuenti (società di capitali, soggetti equiparati ed enti non commerciali) che presentano in via telematica il modello Unico e che intendono adeguarsi alle risultanze dei parametri devono effettuare il versamento della maggiore imposta dovuta entro oggi, senza applicazione di sanzioni e interessi, utilizzando il codice tributo 6493.

DICHIARAZIONE ICI - Scade il termine di presentazione della dichiarazione Ici per i contribuenti per i quali è in scadenza alla data odierna il termine di trasmissione della dichiarazione dei redditi in via telematica.

LOCAZIONI - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili

con decorrenza 1° settembre 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

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.