

SCADENZE NOVEMBRE 2010

MARTEDI' 2 NOVEMBRE 2010 (scadenza prorogata poiché il 30 ottobre è sabato)

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

LOCAZIONI - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° ottobre 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.

RIVALUTAZIONE VALORE TERRENI - Pagamento della seconda rata o quota dell'imposta sostitutiva calcolata in relazione al valore risultante dalla perizia giurata di stima, da parte dei contribuenti che, ai sensi dell'art. 1, comma 91, della legge 244/2007, hanno rideterminato il valore dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti dal 1° gennaio 2008, mediante versamento:

- per i soggetti titolari di partita Iva, utilizzando il modello f24 con modalità telematiche;
 - 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;
- specificando l'appropriato codice tributo.

RIVALUTAZIONE VALORE PARTECIPAZIONE - Pagamento della terza rata o quota dell'imposta sostitutiva calcolata in relazione al valore risultante dalla perizia giurata di stima, da parte dei contribuenti che, ai sensi dell'art. 1, comma 91, della legge 244/2007, hanno rivalutato il valore delle partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati possedute alla data del 1° gennaio 2008, mediante versamento:

- per i soggetti titolari di partita Iva, utilizzando il modello f24 con modalità telematiche;
 - 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;
- specificando l'appropriato codice tributo.

IVA – ELENCO BLACK LIST MENSILI E TRIMESTRALI - Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni poste in essere nel corso dei mesi o del trimestre luglio – agosto – settembre 2010.

IVA – RIMBORSI INFRANNUALI – Termine entro il quale i soggetti passivi Iva hanno la possibilità di presentare l'istanza di rimborso (modello IVA TR) inerente al trimestre solare precedente (luglio – agosto - settembre).

LUNEDI' 8 NOVEMBRE 2010

CONTRIBUTI ENASARCO – AZIENDE CHE VERSANO CONTRIBUTI TRAMITE RID –

Come comunicato con il D.Lgs. 11 del 27 gennaio 2010 le aziende che utilizzano il RID per il pagamento dei contributi ENASARCO dovranno entro tale data validare la distinta on-line per essere sicuri che il versamento arrivi puntuale alla Fondazione e per non incorrere in sanzioni. La valuta sarà comunque accreditata alla fondazione il 22 dello stesso mese; non ci saranno quindi per le aziende esborsi anticipati e/o aggravati di valuta.

Per il versamento dei contributi tramite MAV la scadenza rimane invece invariata al 22 novembre 2010.

LUNEDI' 15 NOVEMBRE 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 ottobre 2010.

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

MARTEDI' 16 NOVEMBRE 2010

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

IVA MENSILE E TRIMESTRALE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dell'Iva relativa al 3° trimestre 2010 (per i contribuenti che hanno optato per i versamenti trimestrali) o relativa al mese di ottobre (per i contribuenti mensili). I codice tributo da utilizzare per il versamento sono i seguenti:

6033 - Versamento Iva trimestrale - 3° trimestre;

6010 - Versamento Iva mensile ottobre

IRPEF - RITENUTA ALLA FONTE - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese di ottobre 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 ottobre 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 ARTIGIANI E COMMERCianti - Scade il termine entro il quale artigiani e commercianti devono versare la terza rata trimestrale del contributo fisso relativa all'anno 2010. Il versamento va effettuato con il modello F24 da coloro che non sono titolari di partita IVA. Sul modello di versamento va indicata la causale AF per gli artigiani e la causale CF per i commercianti.

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 ottobre 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 ottobre 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 ottobre 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.

MERCOLEDI' 17 NOVEMBRE 2010

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 18 ottobre scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 2,5% e degli interessi del 1% annuo dal 19 ottobre 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.

LUNEDI' 22 NOVEMBRE 2010 (scadenza prorogata poiché il 20 novembre è sabato)

CONTRIBUTO AMBIENTALE – DICHIARAZIONE CONAI – I produttori e gli importatori di imballaggi, a norma del regolamento Conai, devono, entro la data in esame procedere a presentare la dichiarazione periodica inerente al mese precedente, utilizzando l'apposita modulistica, con il dettaglio evidenziante il numero e la data di protocollo delle bolle doganali e a liquidare il contributo ambientale prelevato o dovuto per il mese precedente, utilizzando il modello conforme.

ENASARCO AGENTI E RAPPRESENTANTI - AZIENDE CHE VERSANO CONTRIBUTI TRAMITE MAV - Scade il termine entro il quale le ditte mandanti devono pagare all'ENASARCO i contributi relativi al trimestre luglio - settembre 2010. Ripartito a metà tra ditta e agente, il contributo è pari al 13,5% delle provvigioni liquidate entro i seguenti massimali:

- 27.667,00 euro per gli agenti che operano per conto di una sola ditta;

- 15.810,00 euro per chi lavora con più ditte. Il versamento deve essere accompagnato da una distinta contenente tutti i dati relativi all'agente e alla ditta mandante. Per l'anno 2010 il contributo minimo è fissato in 789 euro per gli agenti che operano con una sola ditta e in 396 euro per quelli che lavorano con più ditte. I contributi devono essere versati per via telematica collegandosi al sito www.enasarco.it.

GIOVEDI' 25 NOVEMBRE 2010

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

- cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di ottobre / terzo trimestre 2010

- prestazione di servizi intracomunitari effettuati nel mese di ottobre / terzo 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

MARTEDI' 30 NOVEMBRE 2010

ACCONTO IRPEF – IRES - IRAP - Ultimo giorno utile per versare, in banca, alla posta o presso il concessionario della riscossione competente, la seconda o unica rata di acconto dovuto per il 2010 dalle persone fisiche e società.

Il codice tributo da indicare nella delega F24 è il seguente:

4034: IRPEF acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione.

2002: IRES acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione.

3813: IRAP acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione.

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

LOCAZIONI - Scade il termine per la registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° novembre 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.

ARTIGIANI E COMMERCianti – Scade il termine entro il quale i titolari e i collaboratori di impresa con redditi superiori al minimale, devono versare all'Inps il secondo acconto in misura percentuale sui contributi del 2010. L'importo da pagare con il modello F24 è uguale a quello versato nel giugno scorso con il primo acconto.

SOGGETTI ISCRITTI ALLA GESTIONE SEPARATA INPS – Pagamento, da parte dei contribuenti tenuti all'iscrizione alla gestione separata Inps che hanno presentato la dichiarazione dei redditi Mod. Unico 2010, della seconda rata o quota di acconto per l'anno in corso del contributo dovuto all'Inps - gestione separata lavoratori autonomi, mediante versamento utilizzando il modello F24.

IVA – ELENCO BLACK LIST MENSILI - Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni poste in essere nel corso del mese precedente.