

SCADENZE OTTOBRE 2010

MARTEDI' 5 OTTOBRE 2010 (Proroga invio del 30 settembre 2010)

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.

VENERDI' 15 OTTOBRE 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 settembre 2010.

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

LUNEDI' 18 OTTOBRE 2010 (scadenza prorogata poiché il 16 ottobre è sabato)

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

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dell'IVA relativa al mese di settembre 2010 (contribuenti mensili). Il codice tributo da utilizzare per il versamento: 6009 – Versamento Iva mensile settembre

IRPEF - RITENUTA ALLA FONTE - Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute operate nel mese di settembre 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 settembre 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 settembre 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 settembre 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 settembre 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.

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 settembre scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 2,5% e degli interessi del 1% annuo dal 17 settembre 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.

MERCOLEDI' 20 OTTOBRE 2010

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 o al trimestre 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.

LUNEDI' 25 OTTOBRE 2010

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

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

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

LUNEDI' 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.