

SCADENZE DICEMBRE 2010

MERCOLEDI' 15 DICEMBRE 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 novembre 2010.

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

GIOVEDI' 16 DICEMBRE 2010

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

IVA MENSILE - Ultimo giorno utile per versare l'Iva relativa al mese di novembre. Il codice tributo da utilizzare è il 6011 - versamento Iva mensile novembre.

ICI - Ultimo giorno utile per effettuare il versamento del saldo dell'imposta dovuta per l'anno 2010 da parte dei proprietari di beni immobili e/o titolari di diritti reali di godimento sui medesimi, mediante versamento con bollettino postale o utilizzando il modello F24.

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

RAVVEDIMENTO OPEROSO - Scade il termine per la regolarizzazione degli adempimenti (omessi, tardivi o insufficienti versamenti di imposte o ritenute) non effettuati entro il 16 novembre scorso con l'applicazione della sanzione ridotta del 2,5% e degli interessi del 1% annuo dal 17 novembre 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 sostituiti d'imposta gli interessi vanno sommati e versati insieme al tributo principale.

IMPOSTA SOSTITUTIVA-RIVALUTAZIONE DEL TFR - Termine di versamento dell' acconto (nella misura del 90%) dell'imposta sostitutiva, pari all'11%, sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto.

IMPOSTE DICHIARAZIONI EREDI - Per gli eredi delle persone decedute successivamente al mese di febbraio 2010 che presentano il modello Unico 2010 per conto del de-cuius, i termini di versamento delle imposte dovute sono prorogati a questa data (senza alcuna maggiorazione). Per la presentazione della dichiarazione c'è tempo fino al 31 dicembre 2010.

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 novembre 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 novembre 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 novembre 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.

LUNEDI' 20 DICEMBRE 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 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' 27 DICEMBRE 2010 - (Attenzione: scadenza prorogata poiché il 25 dicembre è sabato)

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

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

- cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di novembre 2010
- prestazione di servizi intracomunitari effettuati nel mese di novembre 2010

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

ACCONTO IVA - Scade il termine per effettuare il versamento dell'acconto IVA di fine anno. I codici tributo da utilizzare sono i seguenti:

6013 - Versamento acconto per IVA mensile;

6035 - Versamento IVA acconto (per i contribuenti trimestrali).

L'acconto Iva non è dovuto se risulta inferiore a € 103,29

MERCOLEDI' 29 DICEMBRE 2010

UNICO 2010 – Chi non ha presentato il modello Unico e/o la dichiarazione Irap 2010 entro lo scorso 30 settembre, entro questa data può regolarizzare la posizione usufruendo del ravvedimento operoso. Occorre, pertanto, inviare per via telematica la dichiarazione (o le dichiarazioni) ed effettuare il pagamento della sanzione ridotta pari a 21 euro per ciascuna dichiarazione omessa. Il codice tributo da utilizzare è 8911 – Sanzioni pecuniarie per altre violazioni tributarie relative ad imposte sui redditi, imposte sostitutive, all'Irap e all'Iva.

GIOVEDI' 30 DICEMBRE 2010

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

RAVVEDIMENTO ACCONTO NOVEMBRE – Entro questa data è possibile regolarizzare gli omessi o tardivi versamenti relativi alla seconda o unica rata di acconto Irpef, Ires e Irap scaduti il 30 novembre scorso. Per il ravvedimento i contribuenti devono versare le somme dovute, più la sanzione ridotta del 2,5%, più gli interessi del 1% annuo dal 1° dicembre fino al giorno del pagamento. I principali codici tributo da utilizzare per il pagamento delle sanzioni e degli interessi sono:

- 8901 – Sanzione pecuniaria Irpef
- 1989 – Interessi sul ravvedimento Irpef
- 8918 – Sanzione pecuniaria Ires
- 1990 – Interessi sul ravvedimento Ires
- 8907 – Sanzione pecuniaria Irap
- 1993 – Interessi sul ravvedimento Irap

LIBRO INVENTARI – Termine della sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2010 in via telematica entro il 30 Novembre 2010.

REGISTRI CONTABILI – Termine per la stampa dei registri contabili per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2010 in via telematica entro il 30 Novembre 2010.

VENERDI' 31 DICEMBRE 2010

RIFIUTI – SISTRI: Il 1 gennaio 2011 entrerà in vigore il SISTRI – Sistema Integrato di Controllo per la Tracciabilità dei Rifiuti, e consentirà di seguire elettronicamente tutte le fasi della gestione dei rifiuti e in particolare di quelli speciali e pericolosi. I soggetti obbligati ad impiegare il Sistri non potranno più servirsi di registri e formulari cartacei ma dovranno inevitabilmente dotarsi dei sistemi elettronici basati sull'uso di una chiavetta USB e, per i relativi trasporti, di un dispositivo GPS "Black Box" per la localizzazione satellitare dei veicoli. Si rimanda alle circolari di approfondimento per un completo esame dell'argomento.

UNICO 2010 EREDI – Termine della presentazione della dichiarazione da parte degli eredi delle persone decedute dal 1 Marzo 2010

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.

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.

TRASPARENZA FISCALE OPZIONE – Termine di presentazione telematica della comunicazione dell'opzione al regime della trasparenza fiscale per il triennio 2010 – 2012.

AUTOTRASPORTATORI – Termine per il versamento della quota di iscrizione per il 2011 all'Albo Autotrasportatori