

LA CIRCOLARE DI

LA SETTIMANA *fiscale*

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI e PREVIDENZIALI del SECONDO TRIMESTRE 2010

APRILE 2010

10 APRILE SABATO

Iva, redditi

NUOVE INIZIATIVE PRODUTTIVE Per i contribuenti soggetti ai regimi fiscali agevolati per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo (art. 13, L. 388/2000 [CFF 8407]) che hanno scelto il tutoraggio, invio telematico dati operazioni del primo trimestre 2010

15 APRILE GIOVEDÌ

Irap

ENTI PUBBLICI Versamento acconto mensile Irap con il Mod. F24 EP su retribuzioni e compensi di marzo 2010

Iva

FATTURA DIFFERITA Fatturazione differita per beni consegnati, con documento di trasporto o di consegna, nel mese di marzo 2010

FATTURE INFERIORI a € 154,94 Annotazione del documento di riepilogo delle fatture di importo inferiore a € 154,94 relative al mese di marzo 2010

COMMERCianti al MINUTO Registrazione corrispettivi per operazioni di marzo 2010

ASSOCIAZIONI SPORTIVE Annotazione corrispettivi e proventi commerciali (marzo 2010) da parte delle associazioni sportive dilettantistiche

N. 11 - 1 aprile 2010

APRILE 2010

– segue –

15 APRILE GIOVEDÌ**Iva e ritenute**

RAVVEDIMENTO Eventuale versamento tardivo dell'Iva dovuta per febbraio 2010 e delle ritenute operate in febbraio 2010, non effettuato entro il 16.3.2010, con sanzione ridotta (2,50%) e interessi legali (1%)

16 APRILE VENERDÌ**Imposta sostitutiva**

DETAZZAZIONE PREMI PRODUTTIVITÀ Per i sostituti d'imposta, versamento in via telematica con il Modello F24 dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 5, D.L. 185/2008; art. 2, co. 156-157, L. 191/2009)

Inps

CONTRIBUTI Versamento contributi per lavoratori dipendenti su retribuzioni del mese di marzo 2010 e contributi a Gestione separata Inps su compensi del mese di marzo 2010 a collaboratori coordinati e continuativi e a progetto, venditori a domicilio, associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, e lavoratori autonomi occasionali con reddito superiore a € 5.000

Intrattenimenti

ATTIVITÀ a CARATTERE CONTINUATIVO Versamento imposta sugli intrattenimenti dovuta per marzo 2010 da parte dei soggetti che esercitano in modo continuativo le attività di intrattenimento (Tariffa allegata al D.P.R. 640/1972 [CFF 4352])

Irpef

ADDIZIONALI REGIONALE/COMUNALE Versamento addizionali regionale/comunale Irpef, trattenute sui redditi di lavoro dipendente/pensione

Iva

IVA MENSILE Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa a marzo 2010 (febbraio 2010 per i contribuenti che affidano la tenuta della contabilità a terzi). Codice tributo 6003
DICHIARAZIONE d'INTENTO Invio on line all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute in marzo 2010 dai fornitori di esportatori abituali
CONTRIBUENTI MINIMI Integrazione delle fatture per gli acquisti intracomunitari, reverse charge, ecc. e versamento dell'Iva a debito relativa a marzo 2010

Ritenute

REDDITI di LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti in marzo 2010
REDDITI di LAVORO DIPENDENTE Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati in marzo 2010
ALTRE RITENUTE Versamento ritenute operate in marzo 2010 su redditi derivanti da provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e associazione in partecipazione

20 APRILE MARTEDÌ**Iva**

INTRASTAT – SCAMBI INTRACOMUNITARI Presentazione degli elenchi Intrastat relativi al mese di marzo 2010 per i contribuenti tenuti alla presentazione mensile e degli elenchi relativi al primo trimestre 2010 per i contribuenti tenuti alla presentazione trimestrale; la scadenza è prorogata di 5 giorni per chi utilizza il

APRILE 2010

– segue –

20 APRILE MARTEDÌ**Iva**

sistema EDI (*)

COMMERCIO ELETTRONICO Invio telematico della dichiarazione delle operazioni effettuate nel primo trimestre 2010 con mezzi elettronici (e-commerce) a favore di committenti comunitari non soggetti passivi Iva da parte di soggetti domiciliati o residenti fuori della Ue non identificati in ambito comunitario, e versamento Iva all'Ufficio italiano dei cambi, ora Uif

MISURATORI FISCALI Per i fabbricanti ed i laboratori di verifica abilitati, comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate delle operazioni di verifica periodica dei misuratori fiscali effettuate nel primo trimestre 2010

26 APRILE LUNEDÌ**Enpals**

DENUNCE MENSILE e TRIMESTRALE Denuncia mensile dei contributi di marzo 2010 (Mod. 031/R e 031/R-SP) per i lavoratori dello spettacolo, e denuncia contributiva delle retribuzioni corrisposte nel primo trimestre 2010 (Mod. 031/CM)

30 APRILE VENERDÌ**Anagrafe tributaria**

CONTRATTI di SOMMINISTRAZIONE, di ASSICURAZIONE e di SERVIZI Comunicazione all'Anagrafe tributaria dei dati 2009 riguardanti gli utenti di contratti di somministrazione di energia elettrica e di assicurazione (esclusa la responsabilità civile) e i soggetti che stipulano contratti di fornitura di servizi telefonici e idrici e del gas (escluse utenze domestiche o ad uso pubblico)

INTERMEDIARI FINANZIARI – COMUNICAZIONE dei DATI in via TELEMATICA Per gli operatori finanziari scade oggi il termine per la comunicazione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria iniziati, modificati o cessati nel mese di marzo 2010

Bollo

ASSEGNI CIRCOLARI – DICHIARAZIONE Per gli istituti di credito, dichiarazione relativa al primo trimestre 2010 per la liquidazione dell'imposta di bollo sugli assegni circolari

PAGAMENTO in MODO VIRTUALE Per i soggetti autorizzati al pagamento in modo virtuale dell'imposta di bollo, versamento della seconda rata bimestrale

Enasarco

AGENTI e RAPPRESENTANTI Invio, da parte di case mandanti ai propri agenti e rappresentanti, del conto provvigioni e liquidazioni relativo al primo trimestre 2010

Inps

DENUNCIA UNIEMENS INDIVIDUALE Trasmissione telematica denuncia mensile dei contributi previdenziali Inps dei lavoratori dipendenti, e per co.co.co. e lavoratori autonomi occasionali con reddito annuo oltre € 5.000 (mese di marzo 2010)

DICHIARAZIONE TRIMESTRALE MANODOPERA Per i datori di lavoro, denuncia in via telematica delle retribuzioni degli operai agricoli per il primo trimestre 2010 (Mod. DMAG-UNICO)

Ires e Irap

ACCONTI d'IMPOSTA Per i soggetti Ires con esercizio non solare per i quali aprile 2010 è l'undicesimo mese dell'esercizio, versamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap

APRILE 2010

– segue –

30 APRILE VENERDÌ

Iva	<p>RIMBORSI TRIMESTRALI Presentazione modello Iva TR, di richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione nel Mod. F24 del credito Iva relativo al primo trimestre 2010</p> <p>SCAMBI INTRACOMUNITARI – FATTURE Annotazione fatture inerenti ad acquisti intracomunitari, ricevute nel mese di aprile 2010</p> <p>SCAMBI INTRACOMUNITARI – AUTOFATTURE e FATTURE INTEGRATIVE Autofattura da parte di cessionari/committenti di acquisti intracomunitari che non abbiano ricevuto entro marzo 2010 la fattura relativa a operazioni di febbraio 2010, e fattura integrativa nel caso di fattura originaria registrata in marzo 2010 con corrispettivo inferiore al reale</p> <p>ENTI NON COMMERCIALI – ACQUISTI INTRACOMUNITARI Presentazione dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari per il mese di marzo 2010 e versamento Iva (codice tributo 6099)</p>
Mod. 730/2010	MODELLO 730/2010 al SOSTITUTO d'IMPOSTA Consegna al datore di lavoro/ente pensionistico, da parte di lavoratori dipendenti/pensionati che si avvalgono dell'assistenza fiscale del Mod. 730/2010 e della busta contenente i Modd. 730-1/2010 e 730-1bis/2010
Mud 2010	RIFIUTI TOSSICI e NOCIVI – DICHIARAZIONE ANNUALE MODELLO MUD 2010 Presentazione (su supporto cartaceo o magnetico) della dichiarazione annuale relativa ai rifiuti speciali, tossici e nocivi e materiali riutilizzabili – Modello unico di dichiarazione ambientale (Mud)
Onlus	ONLUS e ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE Per le Onlus con esercizio solare, diverse dalle società cooperative, redazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente relativa al 2009. Per le associazioni sportive dilettantistiche e gli enti non commerciali che effettuano raccolte pubbliche di fondi (art. 143, co. 3, lett. a), D.P.R. 917/1986 [CFF 5243]), con esercizio solare, redazione di un apposito rendiconto relativo al 2009
Registro	LOCAZIONI Contratto di locazione e affitto di immobili con decorrenza 1.4.2010 – Pagamento
Riscossione	STRUTTURE SANITARIE PRIVATE – COMUNICAZIONE Per le strutture sanitarie private, invio telematico del Mod. SSP per la comunicazione dei compensi complessivamente riscossi dall'1.3 al 31.12.2009 per ciascun professionista (medico o paramedico)
Scudo fiscale	PERSONE FISICHE, ENTI NON COMMERCIALI, TRUST, SOCIETÀ SEMPLICI ed ENTI EQUIPARATI RESIDENTI Presentazione, all'intermediario finanziario che riceve in deposito le somme e le altre attività finanziarie o che è incaricato della regolarizzazione, della dichiarazione di emersione delle attività detenute illecitamente all'estero e versamento della relativa imposta sostitutiva del 7%
Tosap/Cosap	OCCUPAZIONI con CAVI e CONDUTTURE Per le aziende che erogano pubblici servizi che realizzano occupazioni con cavi, condutture, impianti o altri manufatti e le aziende esercenti attività strumentali, versamento della Tosap o, ove deliberato, del Cosap

MAGGIO 2010

10 MAGGIO LUNEDÌ

Bollo

ASSEGNI CIRCOLARI Per banche e istituti autorizzati ad emettere assegni circolari, pagamento virtuale dell'imposta di bollo per gli assegni in circolazione alla fine del primo trimestre 2010

15 MAGGIO SABATO

Iva

FATTURA DIFFERITA Fatturazione differita per beni consegnati, con documento di trasporto o di consegna, nel mese di aprile 2010

FATTURE INFERIORI a € 154,94 Annotazione del documento di riepilogo delle fatture di importo inferiore a € 154,94 relative al mese di aprile 2010

COMMERCIANTI al MINUTO Registrazione corrispettivi per operazioni del mese di aprile 2010

ASSOCIAZIONI SPORTIVE Annotazione corrispettivi e proventi commerciali (aprile 2010) da parte delle associazioni sportive dilettantistiche

17 MAGGIO LUNEDÌ

Inail

VERSAMENTO RATEALE del premio Inail anticipato relativo al 2010

Imposta sostitutiva

DETAZZAZIONE PREMI PRODUTTIVITÀ Per i sostituti d'imposta, versamento in via telematica con il Modello F24 dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 5, D.L. 185/2008; art. 2, co. 156-157, L. 191/2009)

Inps

CONTRIBUTI Versamento contributi per lavoratori dipendenti su retribuzioni di aprile 2010 e contributi a Gestione separata Inps su compensi di aprile 2010 a collaboratori coordinati e continuativi e a progetto, venditori a domicilio, associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, e lavoratori autonomi occasionali con reddito superiore a € 5.000

ARTIGIANI e COMMERCIANTI Versamento della prima rata trimestrale per il 2010 del contributo fisso sul reddito minimale (codici tributo AF e CF)

Intrattenimenti

ATTIVITÀ a CARATTERE CONTINUATIVO Versamento imposta sugli intrattenimenti dovuta per aprile 2010 da parte dei soggetti che esercitano in modo continuativo le attività di intrattenimento (Tariffa allegata al D.P.R. 640/1972)

Irap

ENTI PUBBLICI Versamento acconto mensile Irap con il Mod. F24 EP su retribuzioni e compensi di aprile 2010

Irpef

ADDIZIONALI REGIONALE/COMUNALE Versamento addizionali regionale/comunale Irpef, trattenute sui redditi di lavoro dipendente/pensione

Iva

IVA MENSILE Liquidazione e versamento dell'iva a debito relativa ad aprile 2010 (marzo 2010 per i contribuenti che affidano la tenuta della contabilità a terzi). Codice tributo 6004

MAGGIO 2010

– segue –

17 MAGGIO LUNEDÌ

Iva	<p>TRIMESTRALI ORDINARI Per i contribuenti Iva trimestrali per opzione, liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa al primo trimestre 2010 con gli interessi dell'1% (codice tributo 6031)</p> <p>TRIMESTRALI SPECIALI Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa al primo trimestre 2010 da parte dei contribuenti trimestrali speciali (codice tributo 6031)</p> <p>SUBFORNITORI Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa al primo trimestre 2010 da parte dei subfornitori (mensili: codice tributo 6720; trimestrali: codice tributo 6724)</p> <p>DICHIARAZIONE d'INTENTO Invio on line all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute in aprile 2010 dai fornitori di esportatori abituali</p> <p>CONTRIBUENTI MINIMI Integrazione delle fatture per gli acquisti intracomunitari, reverse charge, ecc. e versamento dell'Iva a debito relativa ad aprile 2010.</p>
Iva e ritenute	<p>RAVVEDIMENTO Eventuale versamento tardivo dell'Iva dovuta per marzo 2010 e delle ritenute operate in marzo 2010, non effettuato entro il 16.4.2010, con sanzione ridotta (2,50%) e interessi legali (1%)</p>
Ritenute	<p>REDDITI di LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese di aprile 2010</p> <p>REDDITI di LAVORO DIPENDENTE Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati nel mese di aprile 2010</p> <p>ALTRE RITENUTE Versamento ritenute operate in aprile 2010 su redditi derivanti da provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e associazione in partecipazione</p>

20 MAGGIO GIOVEDÌ

Enasarco	<p>CONTRIBUTI Versamento, da parte delle case mandanti, dei contributi dovuti per agenti e rappresentanti di commercio relativi al primo trimestre 2010</p>
-----------------	--

25 MAGGIO MARTEDÌ

Iva	<p>INTRASTAT – SCAMBI INTRACOMUNITARI Presentazione in via telematica (sistema Edi) degli elenchi Intrastat relativi al mese di aprile 2010 (*)</p>
Enpals	<p>DENUNCIA MENSILE Denuncia mensile dei contributi di aprile 2010 (Modd. 031/R e 031/R-SP) per i lavoratori dello spettacolo</p>

31 MAGGIO LUNEDÌ

Anagrafe tributaria	<p>INTERMEDIARI FINANZIARI – COMUNICAZIONE dei DATI in via TELEMATICA Per gli operatori finanziari scade oggi il termine per la comunicazione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria iniziati, modificati o cessati nel mese di aprile 2010</p>
----------------------------	--

MAGGIO 2010

– segue –

31 MAGGIO LUNEDÌ

Inps	DENUNCIA UNIEMENS INDIVIDUALE Trasmissione telematica denuncia mensile dei contributi previdenziali Inps dei lavoratori dipendenti, e per co.co.co. e lavoratori autonomi occasionali con reddito annuo oltre € 5.000 (mese di aprile 2010)
Ires e Irap	ACCONTI d'IMPOSTA Per i soggetti Ires con esercizio non solare per i quali il mese di maggio 2010 è l'undicesimo mese dell'esercizio, versamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap
Iva	SCAMBI INTRACOMUNITARI – FATTURE Annotazione fatture inerenti ad acquisti intracomunitari, ricevute nel mese di maggio 2010 SCAMBI INTRACOMUNITARI – AUTOFATTURE e FATTURE INTEGRATIVE Autofattura da parte di cessionari/committenti di acquisti intracomunitari che non abbiano ricevuto entro aprile 2010 la fattura relativa a operazioni di marzo 2010, e fattura integrativa nel caso di fattura originaria registrata in aprile 2010 con corrispettivo inferiore al reale ENTI NON COMMERCIALI – acquisti intracomunitari Presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari per il mese di aprile 2010 e versamento dell'Iva (cod. trib. 6099)
Mod. 730/2010	MODELLO 730/2010 a CAF e PROFESSIONISTI ABILITATI Consegna al Caf o ad un professionista abilitato, da parte di lavoratori dipendenti/pensionati che si avvalgono dell'assistenza fiscale, del Mod. 730/2010 e della busta contenente il Mod. 730-1/2010 e il Mod. 730-1bis/2010
Registro	LOCAZIONI Contratto di locazione e di affitto di immobili con decorrenza 1.5.2010 – Pagamento

GIUGNO 2010

15 GIUGNO MARTEDÌ

Irap	ENTI PUBBLICI Versamento acconto mensile Irap con il Mod. F24 EP su retribuzioni e compensi di maggio 2010
Iva	FATTURA DIFFERITA Fatturazione differita per beni consegnati, con documento di trasporto o di consegna, nel mese di maggio 2010 FATTURE INFERIORI a € 154,94 Annotazione del documento di riepilogo delle fatture di importo inferiore a € 154,94 relative a maggio 2010 COMMERCIANTI al MINUTO Registrazione corrispettivi per operazioni di maggio 2010 ASSOCIAZIONI SPORTIVE Annotazione corrispettivi e proventi commerciali (maggio 2010) da parte delle associazioni sportive dilettantistiche

GIUGNO 2010

– segue –

15 GIUGNO MARTEDÌ

Mod. 730/2010

CONSEGNA COPIA del MOD. 730/2010 Per i Caf o i professionisti abilitati che prestano l'assistenza fiscale, consegna a dipendenti e pensionati di copia del Mod. 730/2010 e del prospetto di liquidazione delle imposte Mod. 730-3/2010, e comunicazione al sostituto d'imposta del risultato contabile

16 GIUGNO MERCOLEDÌ

Diritto camerale

DIRITTO ANNUALE CAMERA di COMMERCIO Versamento diritto camerale 2010 da parte dei soggetti iscritti nella sezione ordinaria del Registro delle imprese e dei soggetti iscritti nelle sezioni speciali. Codice tributo 3850

Ici

IMPOSTA COMUNALE sugli IMMOBILI – VERSAMENTO per il 2010 Pagamento dell'imposta comunale sugli immobili dovuta per il 2010 (unica soluzione o primo acconto), salvo diversa scadenza fissata dai singoli Comuni con regolamento

Imposta sostitutiva

DETAZZAZIONE PREMI PRODUTTIVITÀ Per i sostituti d'imposta, versamento in via telematica con il Modello F24 dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 5, D.L. 185/2008; art. 2, co. 156-157, L. 191/2009)

OPERAZIONI STRAORDINARIE – IMPOSTA SOSTITUTIVA Versamento della rata dell'imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti in bilancio a seguito di operazioni straordinarie

DEDUZIONI EXTRACONTABILI – RIALLINEAMENTO Versamento della rata dell'imposta sostitutiva sulle differenze tra valori civili e fiscali e indicati nel quadro EC

RIVALUTAZIONE IMMOBILI d'IMPRESA Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva del 3% per gli immobili ammortizzabili e dell'1,5% per quelli non ammortizzabili dovuta a seguito della rivalutazione dei beni immobili

SOCIETÀ PETROLIFERE Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef, dell'Ires e dell'Irap pari al 16% sul maggior valore delle rimanenze finali

SOCIETÀ di INVESTIMENTO IMMOBILIARE QUOTATE (SIIQ) con esercizio coincidente con l'anno solare. Versamento della rata dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap con aliquota del 20% sulle plusvalenze realizzate su immobili destinati a locazione

Inps

CONTRIBUTI Versamento contributi per lavoratori dipendenti su retribuzioni di maggio 2010 e contributi a Gestione separata Inps su compensi di maggio 2010 a collaboratori coordinati e continuativi e a progetto, venditori a domicilio, associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, e lavoratori autonomi occasionali con reddito superiore a € 5.000

DATORI di LAVORO AGRICOLI Versamento contributi previdenziali ed assistenziali per la manodopera agricola relativi al quarto trimestre 2009

Intrattenimenti

ATTIVITÀ a CARATTERE CONTINUATIVO Versamento imposta sugli intrattenimenti dovuta per maggio 2010 da parte dei soggetti che esercitano in modo continuativo le attività di intrattenimento (Tariffa allegata al D.P.R. 640/1972 [CFF ● 4352])

GIUGNO 2010

– segue –

16 GIUGNO MERCOLEDÌ

Irpef	ADDIZIONALI REGIONALE/COMUNALE Versamento addizionali regionale/comunale Irpef, trattenute sui redditi di lavoro dipendente/pensione
Iva	IVA MENSILE Liquidazione e versamento dell'Iva a debito relativa a maggio 2010 (aprile 2010 per i contribuenti che affidano la tenuta della contabilità a terzi). Codice tributo 6005 DICHIARAZIONE d'INTENTO Invio on line all'Agenzia delle Entrate dei dati delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di maggio 2010 dai fornitori di esportatori abituali CONTRIBUENTI MINIMI Integrazione delle fatture per gli acquisti intracomunitari, reverse charge, ecc. e versamento dell'Iva a debito relativa a maggio 2010
Iva e ritenute	RAVVEDIMENTO Eventuale versamento tardivo dell'Iva dovuta per aprile 2010 e delle ritenute operate in aprile 2010, non effettuato entro il 17.5.2010, con sanzione ridotta (2,50%) e interessi legali (1%)
Mod. Unico 2010	PERSONE FISICHE Versamento imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione Mod. Unico 2010: Irpef (saldo 2009 e primo acconto 2010), addizionale regionale/comunale Irpef, Iva (con la maggiorazione dello 0,4% per mese o frazione dal 16.3.2010), acconto 20% dell'imposta per i redditi soggetti a tassazione separata, imposte sostitutive, contributo Ivs (saldo 2009 e primo acconto 2010); contributo alla Gestione Separata Inps (saldo 2009 e primo acconto 2010) SOCIETÀ di PERSONE Versamento imposte risultanti dal Mod. Unico 2010, tra cui Iva (con lo 0,4% in più per mese o frazione dal 16.3.2010) SOGGETTI IRES con ESERCIZIO SOLARE Versamento imposte risultanti dalla dichiarazione Mod. Unico 2010: Ires e Iva (con la maggiorazione dello 0,4% per mese o frazione dal 16.3.2010)
Ires	CONSOLIDATO – OPZIONE Per le società controllanti e controllate con esercizio solare, comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'opzione per la tassazione del gruppo in base alla disciplina del consolidato fiscale nazionale (artt. 117 – 129, D.P.R. 917/1986 [CFE 5217 – 5229])
Mod. Irap 2010	PERSONE FISICHE, SOCIETÀ di PERSONE e SOCIETÀ di CAPITALI con esercizio coincidente con l'anno solare. Versamento dell'Irap (saldo 2009 e primo acconto 2010)
Ritenute	REDDITI di LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese di maggio 2010 REDDITI di LAVORO DIPENDENTE Versamento delle ritenute d'acconto alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati nel mese di maggio 2010 ALTRE RITENUTE Versamento ritenute operate in maggio 2010 su redditi derivanti da provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno e associazione in partecipazione REDDITI di LAVORO AUTONOMO – ADEMPIMENTI SEMPLIFICATI Per i sostituti d'imposta che nell'anno erogano solo compensi di lavoro autonomo a non più di 3 soggetti e effettuano ritenute per un importo non superiore a € 1.032,91, versamento ritenute operate nel 2009

GIUGNO 2010

25 GIUGNO VENERDÌ

Iva	INTRASTAT Scambi intracomunitari – Presentazione in via telematica (sistema Edi) degli elenchi Intrastat mese di maggio 2010 (*)
Enpals	DENUNCIA MENSILE Presentazione denuncia mensile dei contributi di maggio 2010 (Modd. 031/R e 031/R-SP) per i lavoratori dello spettacolo

30 GIUGNO MERCOLEDÌ

Anagrafe tributaria	INTERMEDIARI FINANZIARI – COMUNICAZIONE dei DATI in via TELEMATICA Per gli operatori finanziari scade oggi il termine per la comunicazione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria iniziati, modificati o cessati nel mese di maggio 2010
Bollo	PAGAMENTO in MODO VIRTUALE Per i soggetti autorizzati al pagamento in modo virtuale dell'imposta di bollo, versamento della terza rata bimestrale
Inps	DENUNCIA UNIEMENS INDIVIDUALE Trasmissione telematica denuncia mensile dei contributi previdenziali Inps dei lavoratori dipendenti, e per co.co.co. e lavoratori autonomi occasionali con reddito annuo oltre € 5.000 (mese di maggio 2010)
Ires e Irap	ACCONTI d'IMPOSTA Per i soggetti Ires con esercizio non solare per i quali giugno 2010 è l'undicesimo mese dell'esercizio, versamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap
Iva	SCAMBI INTRACOMUNITARI – FATTURE Annotazione fatture inerenti ad acquisti intracomunitari, ricevute nel mese di giugno 2010 SCAMBI INTRACOMUNITARI – AUTOFATTURE e FATTURE INTEGRATIVE Autofattura da parte di cessionari/committenti di acquisti intracomunitari che non abbiano ricevuto entro maggio 2010 la fattura relativa a operazioni di aprile 2010, e fattura integrativa nel caso di fattura originaria registrata in maggio 2010 con corrispettivo inferiore al reale ENTI NON COMMERCIALI – acquisti intracomunitari Presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari di maggio 2010 e versamento Iva (codice tributo 6099) AUTOTRASPORTATORI ISCRITTI all'ALBO Annotazione fatture emesse nel primo trimestre 2010 RIMBORSI a SOGGETTI NON RESIDENTI Domanda di rimborso dell'Iva assolta in Italia da soggetti domiciliati e residenti in Stati Ue ed extra-Ue
Mod. Unico 2010	PERSONE FISICHE PRIVE di PARTITA IVA (non obbligate all'invio telematico) Presentazione, in posta, della dichiarazione dei redditi e dell'Irap da parte delle persone fisiche non obbligate alla trasmissione telematica, con il Mod. Unico 2010, su supporto cartaceo
Registro	LOCAZIONI Contratto di locazione e di affitto di immobili con decorrenza dall'1.6.2010. Pagamento

(*) L'obbligo di **trasmissione online** entra in vigore dagli elenchi Intrastat relativi ad **aprile 2010** (Nota Agenzia Dogane 19.2.2010, n. 24265/RU, Determinazione Agenzia Dogane 22.2.2010, n. 22778/RU). Inoltre, l'Amministrazione finanziaria **non** applicherà **sanzioni** in caso di violazioni nella compilazione degli elenchi Intrastat mensili (relativi ai mesi da gennaio a maggio 2010) e trimestrali (primo trimestre 2010), se verranno **integrati entro il 20.7.2010** secondo le modalità definite dalla normativa di riferimento (C.M. 17.2.2010, n. 5/E). Con riferimento ai Modelli Intrastat relativi a **gennaio 2010**, considerato che il **termine di presentazione** (20 o 25.2.2010) è **decorso prima** della pubblicazione in G.U. del D.M. 22.2.2010 (5.3.2010), i contribuenti hanno a disposizione 60 giorni dalla pubblicazione del decreto (**fino al 4.5.2010**) per adempiere all'obbligo di presentazione dei suddetti elenchi, **senza** applicazione di **sanzioni** (C.M. 18.3.2010, n. 14/E).

Ilaria Callegari e Paolo Sardi

LA CIRCOLARE DI

LA SETTIMANA
fiscale

Direttore Responsabile: Ennio Bulgarelli
Coordinatore Editoriale: Mauro Rampinelli

GRUPPO24ORE

V²⁴ Valore aggiunto
per Imprese
e Professionisti

Proprietario ed Editore: Il Sole 24 ORE
Presidente: Giancarlo Cerutti
Amministratore Delegato: Donatella Treu
Direttore Generale Area Professionale: Eraldo Minella
Sede legale e direzione:
Via Monte Rosa n. 91 20149 MILANO
Redazione: Donatella Anesi - Martina Brunelli - Ilaria Callegari - Elisa Chizzola - Roberta Coser - Silvano Marchi - Paolo Sardi
Sede: Galleria dei Legionari Trentini n. 5 38122 Trento - Telefono 0461.20731 Fax 0461.239268
Periodico settimanale registrato presso il Tribunale

di Milano n. 578 del 18.12.2009

Abbonamenti 2010: Annuo € 189,00

Servizio Clienti Periodici: via Tiburtina Valeria, km 68,700 - 67061 Carsoli (AQ) -

Tel. 023022.5680 oppure 063022.5680 Fax 023022.5400 oppure 063022.5400

e-mail: servizioclienti.periodici@ilsole24ore.com

Concessionaria esclusiva di pubblicità: Focus Media Advertising "FME Advertising Sas di Elena Anna Rossi & C."

Sede legale: P.zza A. de Gasperi n. 15 21040 Gerenzano (VA)

Direzione e Uffici: Via Canova n. 19 20145 Milano tel. 02.3453.8183 - fax 02.3453.8184 - e-mail: info@focusmedia.it

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633.

Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, Corso di Porta Romana n. 108, Milano 20122, e-mail segreteria@aidro.org e sito web www.aidro.org

www.24orefrizzera.it

Rivista licenziata il 31 marzo 2010