



N.protocollo: 12/2009

Data: 13 maggio 2009

Oggetto: SCADENZE DAL 15 MAGGIO AL 15 GIUGNO 2009

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 maggio al 15 giugno 2009, con il commento dei termini più significativi di prossima scadenza.

Venerdì 15 maggio

- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a €154,94.
- Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.

Lunedì 18 maggio

▪ **Versamenti Iva**

Scade lunedì **18 maggio**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24 (codice tributo 6004), il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di aprile nonché quello riferito al primo trimestre 2009 per i soggetti che effettuano le liquidazioni con cadenza trimestrale (codice tributo 6031).

▪ **Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale**

Entro il prossimo **18 maggio 2009** i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2008, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno deciso di effettuare il versamento in modo rateale a partire dal 16 marzo, devono versare **la terza rata** riferita al conguaglio annuale dell'Iva. Si ricorda che il versamento si esegue utilizzando il codice tributo **6099**. In tal caso, l'importo deve essere maggiorato degli interessi nella misura dello 0,50% a partire dal 16 marzo. I contribuenti tenuti alla dichiarazione unificata possono effettuare il versamento anche entro il più lungo termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione unificata, maggiorando gli importi da versare degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese a decorrere dal 16 marzo.



▪ **Versamento ritenute da parte condomini**

Il **18 maggio** scade anche il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi. Il versamento deve essere effettuato a mezzo delega F24 utilizzando i codici tributo (istituiti con la R.M. n.19/07) **1019**, per i percipienti soggetti passivi dell'Irpef e **1020**, per i percipienti soggetti passivi dell'Ires.

▪ **Versamento delle ritenute e dei contributi Inps**

Scade sempre il **18 maggio 2009** il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di aprile, nonché dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro.

Lo stesso giorno scade anche il termine per il versamento del contributo alla gestione separata Inps sui compensi corrisposti nel mese di aprile relativamente a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e a progetto, oltre che sui compensi occasionali, ed agli associati in partecipazione, quando dovuti.

▪ **Versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni**

Sempre lunedì **18 maggio** scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni pagate nel mese precedente. L'aliquota applicabile è pari al 23%.

Si ricorda che la ritenuta fiscale si calcola sul 50% delle provvigioni, ovvero sul 20% delle medesime qualora i soggetti che si avvalgono in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi abbiano richiesto al committente l'applicazione della ritenuta in maniera ridotta.

▪ **Versamento I rata contributi IVS 2009 Artigiani e Commercianti**

Scade il **18 maggio 2009** anche il termine per i versamenti relativi alla **I rata del contributo fisso IVS** dovuto all'Inps per il 2009 da parte di artigiani e commercianti.

▪ **Versamento premio Inail**

Scade il prossimo **18 maggio 2009** il termine per il versamento della seconda rata del premio Inail riferito al saldo 2008 e acconto 2009 e risultante dall'autoliquidazione per i soggetti che hanno deciso di effettuare il versamento rateale.

▪ **Presentazione comunicazioni relative alle lettere di intento**

Scade il **18 maggio** anche il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

▪ **Ravvedimento operoso omessi o carenti versamenti**

Termine ultimo per effettuare il ravvedimento operoso degli omessi o carenti versamenti unificati non effettuati, o effettuati in misura ridotta, lo scorso 16 aprile 2009. La sanzione è ridotta ad 1/12 del minimo (pari al 2,50%), e deve essere corrisposta unitamente agli interessi moratori al tasso legale (attualmente del 3%) con maturazione giornaliera.

Mercoledì 20 maggio

▪ **Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese di aprile**



Il **20 maggio 2009** scade il termine ultimo per presentare, all'Ufficio doganale competente per territorio, l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere mensilmente. La scadenza si riferisce ai soggetti che presentano il modello mediante raccomandata o presentazione diretta. Il presente termine è prorogato di cinque giorni qualora la presentazione degli elenchi avvenga in via telematica.

▪ **Versamento contributi Enasarco**

Scade sempre il **20 maggio 2009** il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al primo trimestre 2009, relativi agli agenti e rappresentanti.

▪ **Presentazione dichiarazione periodica Conai**

Scade sempre il **20 maggio** il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di aprile, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

Sabato 30 Maggio

▪ **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.05.09. Si ricorda che tale adempimento potrebbe interessare anche i contratti di locazione per i quali è cambiato il regime Iva a seguito della "manovra d'estate" ed è stato effettuato il versamento telematico dell'imposta di registro entro lo scorso 18 dicembre 2006. Per tali contratti, anche il versamento delle annualità successive a quelle in corso al 4 luglio 2006, nonché per proroghe o risoluzioni deve obbligatoriamente essere utilizzato il canale telematico. Il versamento può slittare a lunedì 1 giugno cadendo di sabato.

Lunedì 1 giugno

▪ **Presentazione del modello EMens**

Scade il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di precedente.

Nel caso in cui l'ultimo giorno di scadenza cada in giorno non lavorativo, la trasmissione può essere fatta slittare al primo giorno lavorativo successivo (circolare Inps n.152 del 22.11.04).

▪ **Soggetti che intendono avvalersi dell'assistenza fiscale tramite Caf o intermediario abilitato**

Termine ultimo per la consegna al Caf o all'intermediario abilitato della dichiarazione e della busta contenete la destinazione dell'otto o del cinque per mille.

▪ **Soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale del sostituto d'imposta**

Termine ultimo per la consegna da parte dei sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale copia del modello 730 e del prospetto di liquidazione modello 730-3.



studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



Lunedì 15 giugno

- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a €154,94.
- Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.