



N.protocollo: 11/2010

09 aprile 2010

Oggetto: SCADENZE DAL 15 APRILE AL 15 MAGGIO 2010

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 aprile al 15 maggio 2010, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che tutti gli adempimenti sono stati inseriti, prudenzialmente, con le loro scadenze naturali, nonostante nella maggior parte dei casi, i versamenti che cadono di sabato e nei giorni festivi si intendono prorogati al primo giorno feriale successivo.

In primo piano vengono illustrate le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

20 Aprile	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese di marzo 2010 È ammessa, in via transitoria, la trasmissione dei modelli Intrastat relativi al mese di marzo 2010 entro il giorno 20 del mese successivo a quello di riferimento a mezzo modalità elettronica (fdsk o cd/dvd).▪ Presentazione elenchi Intrastat relativi al primo trimestre 2010 È ammessa, in via transitoria, la trasmissione dei modelli Intrastat relativi al primo trimestre 2010 entro il giorno 20 del mese successivo a quello di chiusura del trimestre a mezzo modalità elettronica (fdsk o cd/dvd).▪ Bonus assunzioni per datori di lavoro esclusi a causa dell'esaurimento fondi Termine ultimo per i datori di lavoro che nel 2008 hanno effettuato nuove assunzioni nelle aree svantaggiate e non hanno potuto beneficiare del credito d'imposta perché esauriti i fondi stanziati ad <i>hoc</i>. È possibile rinnovare la richiesta utilizzando il modello R/IAL.
30 Aprile	<ul style="list-style-type: none">▪ Scudo fiscale: rimpatrio o regolarizzazione dei beni detenuti all'estero Termine ultimo per rimpatriare o regolarizzare i beni detenuti all'estero con il pagamento di una imposta sostitutiva del 7%, presentando agli intermediari finanziari abilitati la dichiarazione di emersione delle attività detenute illecitamente all'estero.▪ 5 per mille degli anni 2006, 2007 e 2008 Ultimo giorno utile per i soggetti che intendono partecipare al riparto della quota del 5 per mille dell'Irpef relativo agli anni finanziaria 2006, 2007 e 2008 per inviare, in via telematica, l'integrazione documentale delle domande regolarmente presentate.▪ Presentazione modello Unico 2009 per lavoratori transfrontalieri Per i soggetti residenti in Italia e titolari di redditi di lavoro dipendente percepiti all'estero scade il termine per presentare il modello Unico 2009 (con sanzioni ridotte) comprensivo del quadro RW in cui dichiarare le attività detenute all'estero derivanti dal lavoro dipendente ivi prestato.
4 Maggio	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese di gennaio 2010 È ammessa in via transitoria la trasmissione dei modelli Intrastat relativi al mese di gennaio 2010 con l'applicazione di sanzioni (C.M. n. 14/E del 18/02/10)



gennaio 2010, senza l'applicazione di sanzioni (C.M. n.14/E del 18/03/10).

SCADENZE FISSE

15
Aprile

▪ **Registrazioni contabili**

Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute. Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore ad €154,94.

▪ **Fatturazione differita**

Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

▪ **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.

▪ **Regolarizzazione omessi versamenti**

Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute aventi scadenza il 16 marzo 2010 con sanzione ridotta al 2,5% da parte dei contribuenti che volessero avvalersi di tale possibilità.

16
Aprile

▪ **Versamenti Iva di marzo da parte dei soggetti mensili**

Scade il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di marzo 2010 (codice tributo 6003), unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24.

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

I contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2009, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno deciso di effettuare il versamento in modo rateale a partire dal 16 marzo 2010, devono versare la seconda rata relativa 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 0,33% mensile a partire dal 16 marzo 2010.

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

Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di febbraio, dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro e dei contributi dovuti alla gestione separata Inps.

▪ **Versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni**

Scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni pagate nel mese precedente con aliquota 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 ritenute da parte dei condomini**

Scade il versamento delle ritenute del 4% operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio



	<p>di imprese per contratti di appalto, opere e servizi. Il versamento deve essere effettuato a mezzo delega F24 utilizzando i codici tributo 1019, per i percipienti soggetti passivi dell'Irpef e 1020, per i percipienti soggetti passivi dell'Ires.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione comunicazioni relative alle lettere di intento Scade il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.
20 Aprile	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di marzo da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile, nonché di quella riferita al primo trimestre 2010 per i soggetti trimestrali.
25 Aprile	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese di marzo 2010 Scade il termine per la presentazione a mezzo trasmissione telematica con firma digitale dei modelli Intrastat per le operazioni effettuate nel mese precedente.▪ Presentazione elenchi Intrastat relativi al primo trimestre 2010 Scade il termine per la presentazione a mezzo trasmissione telematica con firma digitale dei modelli Intrastat per le operazioni effettuate nel primo trimestre 2010.
30 Aprile	<ul style="list-style-type: none">▪ Modello 730/2010 per soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale Scade il termine per la presentazione, al proprio datore di lavoro o ente pensionistico, del modello 730 e della busta per la destinazione dell'8 e del 5 per mille, per i soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale.▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° aprile 2010, utilizzando il modello F23.▪ Presentazione richiesta rimborso o compensazione credito Iva trimestrale Scade il termine per presentare la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito Iva riferito al primo trimestre 2010.▪ Comunicazione dei compensi riscossi da parte di strutture sanitarie private Ultimo giorno utile per la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate da parte delle strutture sanitarie private, assoggettate al sistema di riscossione accentrata dei compensi, della comunicazione relativa ai compensi percepiti nell'anno precedente. La trasmissione del modello può essere effettuata gratuitamente anche mediante gli intermediari abilitati.▪ Versamento dell'imposta sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche Coloro che occupano spazi pubblici devono provvedere al versamento della seconda rata della imposta comunale Tosap.▪ Presentazione MUD 2010 Scade il termine di presentazione alla CCIAA del modello MUD 2010, contenente le indicazioni delle quantità e qualità dei rifiuti oggetto della propria attività.



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



15
Maggio

▪ **Registrazioni contabili**

Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute. Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore ad €154,94.

▪ **Fatturazione differita**

Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

▪ **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.