



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



N. protocollo: 25/2010

10 agosto 2010

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 AGOSTO AL 15 SETTEMBRE 2010

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 agosto al 15 settembre 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.

Anche quest'anno, è stata approvata la "Proroga estiva", con l'ormai "consueto" slittamento al 20 agosto degli adempimenti fiscali e dei versamenti delle somme in scadenza a partire dal 1° dello stesso mese. Il **DPCM del 27 luglio 2010**, che dispone tale differimento, è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.179 del 3 agosto.

Nessuna proroga, invece, è prevista per quei versamenti dovuti dai contribuenti che svolgono attività economiche per le quali sono stati elaborati gli Studi di settore, con ricavi non superiori al limite stabilito per ciascuno studio dal relativo decreto di approvazione. In questo caso resta fermo, come termine ultimo, il 5 agosto 2010, previa applicazione di una maggiorazione pari allo 0,40%.

Restano quindi confermati i termini fissati dal DPCM del 19 giugno 2010 giugno, per effetto del quale nessuna maggiorazione è dovuta se i versamenti sono effettuati entro il 6 luglio, mentre è previsto il citato incremento dello 0,40% per quelli corrisposti dal 7 luglio al 5 agosto.

SCADENZE PARTICOLARI

20 agosto	<ul style="list-style-type: none">▪ Registrazioni contabili Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad € 154,94. <i>(scadenza naturale al 15 agosto con proroga al 20 agosto)</i>▪ Fatturazione differita Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente. <i>(scadenza naturale al 15 agosto con proroga al 20 agosto)</i>
---------------------	--



20
agosto

▪ **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

(scadenza naturale al 15 agosto con proroga al 20 agosto)

▪ **Versamento delle imposte sugli intrattenimenti**

Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente (codice tributo 6728).

(scadenza naturale al 15 agosto con proroga al 20 agosto)

▪ **Modello 770/2010**

Scade oggi l'invio del modello 770/2010 semplificato ed ordinario relativo al 2009.

(scadenza naturale al 31 luglio, slittamento al 2 agosto, con proroga al 20 agosto)

▪ **Modello Iva TR**

Scade oggi il termine per la presentazione telematica del mod. Iva TR per la richiesta di rimborso e/o compensazione del credito Iva del secondo trimestre 2010.

(scadenza naturale al 31 luglio, slittamento al 2 agosto, con proroga al 20 agosto)

▪ **Imposte da Unico per i non titolari di partita Iva**

Per i contribuenti non titolari di partita Iva che hanno optato per il versamento rateizzato delle imposte e dei contributi risultanti da Unico 2010 scade il termine per il versamento della seconda rata mensile.

(scadenza naturale al 31 luglio, slittamento al 2 agosto, con proroga al 20 agosto)

▪ **Versamenti Iva**

Scade oggi, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di luglio (codice tributo 6007).

I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, DPR n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.

(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)

▪ **Versamenti Iva trimestrale**

I contribuenti Iva trimestrali, siano essi rientranti nelle deleghe di cui all'art.74 del DPR n.633/72, ovvero ordinari, devono versare l'imposta relativa al II trimestre 2010, utilizzando il modello F24 con indicazione del codice tributo 6032.

(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)

▪ **Dichiarazioni d'intento**

Scade oggi l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di luglio.

(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)



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

Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2009, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno deciso di effettuare il versamento rateale a partire dal 16 marzo devono versare la **sesta rata** (codice tributo 6099 ed applicare gli interessi nella misura del 4% annuo).

(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)

20
agosto

▪ **Rateazione delle imposte e contributi su Unico 2010 senza maggiorazione**

Le persone fisiche (titolari di P.Iva), le società di persone ed i soggetti equiparati, soggetti Ires che approvano il bilancio nei 120 giorni, che hanno effettuato il pagamento rateale delle imposte e dei contributi da Unico 2010 versando la prima rata il 16 giugno, ovvero se soggetti agli studi, il 6 luglio, devono versare entro oggi la terza rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo o primo acconto con i relativi interessi, oltre al versamento della terza rata dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata.

Gli stessi soggetti versano, con le medesime dinamiche, anche la terza rata dell'Iva relativa al 2009 con la maggiorazione dello 0,4% per mese o frazione per il periodo 16/03-16/06, ovvero 16/03-6/07.

(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)

▪ **Rateazione delle imposte e contributi su Unico 2010 con maggiorazione**

Le persone fisiche (titolari di P.Iva), le società di persone ed i soggetti equiparati, soggetti Ires che approvano il bilancio nei 120 giorni, che hanno effettuato il pagamento rateale delle imposte e dei contributi da Unico 2010 versando la prima rata il 16 luglio, ovvero se soggetti agli studi, il 5 agosto, devono versare entro oggi la seconda rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo o primo acconto con i relativi interessi, oltre al versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata.

Gli stessi soggetti versano, con le medesime dinamiche, anche la seconda rata dell'Iva relativa al 2009 con la maggiorazione dello 0,4% per mese o frazione per il periodo 16/03-16/06, ovvero 16/03-6/07.

(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)

▪ **Versamento ritenute da parte condomini**

Scade oggi 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.

(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)

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

Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui compensi corrisposti nel mese precedente, dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di luglio, relativamente ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.

(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)



	<ul style="list-style-type: none">▪ Versamento delle ritenute alla fonte operate dai sostituti d'imposta I sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi. <i>(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)</i>▪ Sostituti di imposta - redditi di lavoro dipendente Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente corrisposti nel mese precedente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef. <i>(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)</i>▪ Inps - Contributi dovuti da artigiani e commercianti Per gli artigiani ed i commercianti iscritti all'Inps scade oggi il versamento della seconda quota fissa 2010 sul reddito minimale. <i>(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)</i>
20 agosto	<ul style="list-style-type: none">▪ Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio Entro oggi i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 180 gironi dalla chiusura dell'esercizio per le particolari esigenze previste dall'art.2364 cc, devono effettuare il versamento della seconda rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2009 e primo acconto per il 2010. Sempre entro oggi tali soggetti possono effettuare il versamento della seconda rata dell'Iva 2009 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 16/03 al 16/06/10. <i>(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)</i>▪ Ravvedimento Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 16 luglio con sanzione ridotta al 2,5%. <i>(scadenza naturale al 16 agosto con proroga al 20 agosto)</i>

SCADENZE FISSE	
20 agosto	<ul style="list-style-type: none">▪ Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di luglio, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.
25 agosto	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese precedente Scade oggi il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente. ATTENZIONE: per quanto riguarda la presentazione degli elenchi Intrastat relativi alle operazioni effettuate nel mese di luglio 2010 da parte dei contribuenti mensili, vista l'entrata in vigore dal periodo d'imposta 2010 del D.Lgs. n.18/10, non è più prevista alcuna proroga, diversamente da quanto era avvenuto negli ultimi anni (il termine era spostato al 6 settembre). Pertanto, rimane fermo il termine ordinario del 25 agosto 2010, salvo l'approvazione di un'apposita norma di proroga.



	<p><i>l'approvazione di un'apposita norma di proroga.</i></p>
30 agosto	<ul style="list-style-type: none">▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1/08/10.
31 agosto	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione del modello Uniemens Individuale Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di luglio.▪ Imposte e contributi da Unico per i non titolari di partita Iva Per i contribuenti non titolari di partita Iva che non hanno partecipazioni in società, associazioni o imprese soggette agli studi e che hanno optato per il versamento rateizzato delle imposte e dei contributi risultanti da Unico 2010 scade il termine per il versamento della quarta rata mensile se il primo versamento è stato fatto al 16/06, ovvero della terza se il primo versamento è stato fatto al 16/07. I contribuenti non titolari di partita Iva che hanno partecipazioni in società, associazioni o imprese soggette agli studi e che hanno optato per il versamento rateizzato delle imposte e dei contributi risultanti da Unico 2010 versano entro oggi la terza rata delle imposte se il primo versamento è avvenuto in data 6/07, ovvero versano la seconda se il primo versamento è stato fatto al 5/08.
31 agosto	<ul style="list-style-type: none">▪ Operazioni con i Paesi della <i>Black List</i> I contribuenti soggetti passivi Iva, che effettuano operazioni nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori individuati dai DD.MM. del 4/05/99 e del 21/11/01 (territori "<i>Black List</i>") devono inviare telematicamente la comunicazione mensile dei dati delle operazioni intercorse nel mese di luglio 2010. ATTENZIONE: <i>il termine potrebbe subire una proroga, non ancora ufficializzata, al 31 ottobre 2010.</i>▪ Presentazione elenchi Intra-12 Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di luglio 2010.
15 settembre	<ul style="list-style-type: none">▪ Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.▪ Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a €154,94.



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



- 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.