

Sperando di farLe cosa gradita, Le inviamo lo **scadenario di luglio 2010**.

Cordialmente.

Lo Studio

associati
dottori commercialisti
pierpaolo baldinato
gabriele pantaleoni

collaboratori
dottori commercialisti
sabrina gasparotto
viviana gentile
gaia peloso

collaboratori
dottori in economia
margherita gottin

collaboratori
giovanna guerra
francesca manni

ADEMPIMENTI MESE DI LUGLIO 2010

Martedì 16 luglio

IMPOSTE DIRETTE

- **Unico 2010** - Con l'emanazione del DPCM in corso di pubblicazione sulla G.U. è ufficiale la proroga di 20 giorni del termine ordinario del 16 giugno 2010 (che diverrà il 6 luglio 2010) per il versamento del saldo imposte 2009 e del primo acconto 2010 per i contribuenti che svolgono attività per le quali risultano approvati studi di settore, senza l'applicazione di maggiorazioni. La proroga, che riguarda anche i contribuenti che partecipano a società, associazioni e imprese che applicano gli studi, comprende anche gli altri termini di scadenza legati al Modello UNICO (contributi previdenziali sul reddito che eccede il minimale, diritto annuale alla CCIAA, ecc.).

Sabato 10 luglio

RAGIONIERI COMMERCIALISTI

- **Versamento** - Termine di versamento della 2ª rata dei contributi minimi e di maternità dovuti dai Ragionieri Commercialisti per il 2010.

PREVIDENZA

- **Fondo Mario Negri - Fondo A. Pastore (ex fondo Previr) - Fondo Mario Bessuso** - Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali ai fondi di diritto privato dei dirigenti di commercio relativi al 2° trimestre 2010.

INPS

- **Lavoratori domestici** - Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali/assistenziali a cadenza trimestrale relativi ai lavoratori domestici. È possibile il versamento on line mediante il servizio disponibile sul sito dell'Inps.

Giovedì 15 luglio

IVA

- **Fattura differita** - Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- **Registrazione** - Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute. Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo



inferiore a € 154,94.

- **Registrazione** - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE

- **Registrazioni** - 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.

Venerdì 16 luglio

IVA

- **Versamento Iva a saldo** - Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2009, risultante dalla dichiarazione annuale, versano con la maggiorazione a titolo di interesse per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.03.2010, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%. Coloro che hanno deciso di effettuare il versamento rateale a partire dal 16 marzo devono versare la quinta rata (codice tributo 6099).
- **Liquidazione e versamento Iva mensile** - Scade oggi, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di giugno (codice tributo 6006). 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.
- **Contribuenti minimi** - Versano oggi la quarta rata dell'Iva derivante dalla rettifica dell'imposta detratta negli anni di applicazione del regime ordinario.
- **Studi di settore** - Termine di versamento dell'IVA relativa ai maggiori ricavi o compensi nella dichiarazione dei redditi e dell'eventuale maggiorazione del 3% per effetto dell'adeguamento spontaneo agli studi di settore, con la maggiorazione.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

- **Versamento** - I sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese di giugno 2010 sui redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi. Il versamento va effettuato utilizzando il modello F24. I **sostituti di imposta "minimi"** (ovvero coloro che, durante l'anno, corrispondono soltanto compensi di lavoro autonomo a non più di 3 soggetti e non effettuano ritenute di importo superiore ad € 1.032,92) versano entro oggi, con la maggiorazione, le ritenute sui redditi di lavoro autonomo operate nel 2009 da parte dei sostituti d'imposta.



DIVIDENDI

- **Adempimento** - Termine di versamento, mediante Mod. F24, delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente e deliberati dall'1.07.1998, nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nello stesso periodo.

LETTERA D'INTENTO

- **Comunicazione** - I soggetti che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento rilasciate dagli esportatori abituali e gli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, devono provvedere all'invio telematico della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di giugno 2010.

IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

- **Versamento** - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

LIBRO UNICO DEL LAVORO

- **Adempimento** - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.

INPS

- **Contributi artigiani e commercianti** - Per gli artigiani ed i commercianti iscritti all'Inps scade il termine per il versamento dei contributi a saldo per il 2009 ed in acconto per il 2010 con la maggiorazione dello 0,40%.
- **Contributi previdenziali ed assistenziali** - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.
- **Contributi Gestione Separata** - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente anche agli associati in partecipazione e ai medici in formazione specialistica. Scade oggi anche il termine per il versamento, con l'applicazione di interessi, del saldo 2009 e acconto 2010 da parte dei professionisti senza cassa previdenziale iscritti alla Gestione Separata dell'Inps.

ENPALS

- **Versamento** - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante Mod. F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

RIVALUTAZIONE IMMOBILI D'IMPRESA

- **Pagamento** - I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno sola-



re, le società di persone e le ditte individuali versano entro oggi, con la maggiorazione, la seconda rata dell'imposta sostitutiva del 3% sugli immobili ammortizzabili e dell'1,5% sugli immobili non ammortizzabili dovuta sul saldo attivo di rivalutazione ovvero sui maggiori valori iscritti in bilancio.

IMPOSTA SOSTITUTIVA IN CASO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE

- **Pagamento** - I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che pongono in essere operazioni straordinarie (art.15, co.10-12, D.L. n.185/08) possono versare entro oggi, con la maggiorazione, l'imposta sostitutiva nella misura pari al 16% sui maggiori valori attribuiti all'avviamento, ai marchi e ad altre attività immateriali e del 20% sui maggiori valori attribuiti ai crediti

IMPOSTA SOSTITUTIVA

- **Riallineamento Quadro EC** - Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva, con la maggiorazione, per il riallineamento dei valori civilistici e fiscali dei beni indicati nel quadro EC.
- **Operazioni straordinarie** - Versamento della rata dell'imposta sostitutiva delle imposte dirette e dell'Irap per il riconoscimento fiscale dei maggiori valori attribuiti in bilancio in occasione di operazioni di conferimento d'aziende, fusioni e scissioni (art. 1, cc. 46-47 L. 244/2007).
- **Regime di trasparenza** - Termine per il versamento dell'imposta sostitutiva, comprensiva della maggiorazione, per il riallineamento dei valori civilistici ai fiscali per le aziende che scelgono il regime della trasparenza.

OMESSI O INSUFFICIENTI VERSAMENTI DI IMPOSTE E RITENUTE

- **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 giugno con sanzione ridotta del 2,5%.

DIRITTO ANNUALE CCIAA

- **Versamento** - Termine di versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio per le imprese già iscritte al Registro delle Imprese, con la maggiorazione dello 0,40%.

IMPOSTE DIRETTE

- **Imposta sostitutiva da Unico 2010** – Entro oggi deve essere effettuato il versamento dell'imposta sostitutiva, maggiorata dello 0,40%, per i soggetti che si avvalgono del regime delle nuove attività produttive e che non siano soggetti allo studio di settore, ovvero del saldo 2009 ed acconto 2010 da parte dei contribuenti "minimi". Sempre entro oggi i soli soggetti che si avvalgono del regi-



me delle nuove attività produttive che non beneficiano della proroga possono effettuare il versamento dell'Iva 2009 risultante dalla dichiarazione annuale, in unica soluzione o quale prima rata, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo dal 16/03 al 16/06/10.

- **Imposte da Unico 2010** - Entro oggi deve essere effettuato il versamento per i contribuenti non soggetti a studi di settore, con la maggiorazione, in unica soluzione ovvero della prima rata delle imposte, Irpef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2009 e primo acconto per il 2010, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione.
- **Modello Irap 2010** - Termine di versamento del saldo 2009 e del 1° acconto 2010 dell'Irap risultante dalla dichiarazione per le persone fisiche, le società di persone e i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, non soggetti a studi di settore, con la maggiorazione.
- **Tassazione separata** - Termine per effettuare il versamento dell'acconto del 20% sui redditi a tassazione separata con la maggiorazione.

Martedì 20 luglio

CONAI

- **Adempimento** - Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di giugno, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile, oltre alla presentazione della dichiarazione relativamente al secondo trimestre 2010.

IVA

- **Elenchi Intrastat in sanatoria** - Scade oggi il termine ultimo per presentare la sanatoria in via telematica dell'elenco riepilogativo delle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nei mesi da gennaio a maggio 2010 (C.M. 5/E/2010).

Domenica 25 luglio

ENPALS

- **Denuncia** - Trasmissione telematica all'Enpals della denuncia contributiva mensile unificata, ovvero dell'apposito file in formato XML.

IVA

- **Elenchi Intrastat mensili e trimestrali** - Scade oggi il termine ultimo per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere mensilmente e la presentazione dell'elenco relativo agli acquisti e alle cessioni intracomunitarie effettuate nel trimestre aprile-giugno, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere trimestralmente.



Giovedì 29 luglio

BILANCIO

- **Deposito** - Termine ultimo per il deposito del bilancio in caso di approvazione dello stesso entro il limite massimo del 29.06.2010 (180 giorni dalla chiusura del periodo d'imposta).

Venerdì 30 luglio

IMPOSTA DI REGISTRO

- **Contratti di locazione** - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.07.10.

FABBRICATI RURALI

- **Denuncia al Catasto fabbricati** - Per gli immobili che hanno perso i requisiti di ruralità nel 2009 vi è l'obbligo di denuncia al Catasto entro oggi.

Sabato 31 luglio

IVA

- **Registrazione, fatturazione** - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
- **Enti non commerciali** - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.
- **Fattura differita** - Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.
- **Rimborsi** - 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.

INPS

- **Flusso UniEmens** - 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 giugno.
- **Agricoltura** - Termine di presentazione della denuncia trimestrale della manodopera agricola (DMAG Unico) relativa al 2° trimestre 2010.

IMPOSTE DIRETTE

- **Imposte da Unico 2010** - 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.

- **Modello 770/2010 Semplificato e Ordinario** - Scade oggi l'invio del modello 770/2010 semplificato ed ordinario relativo al 2009.

AGENTI

- **Adempimenti** - Termine ultimo per la consegna all'agente, da parte del preponente, dell'estratto conto delle provvigioni dovute relative al trimestre precedente. Entro lo stesso termine, le provvigioni liquidate devono essere pagate all'agente.

Nota

Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).

L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che **i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo** sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.

I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione **che scadono di sabato** sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).