

Sperando di farLe cosa gradita, Le inviamo lo **scadenziario di maggio 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 MAGGIO 2010

Martedì 4 maggio

IVA

- **Elenchi Intrastat Mensili**- Termine di presentazione in via telematica degli elenchi Intrastat relativi al mese di gennaio 2010 senza l'applicazione di sanzioni (C.M. 14/E/2010).

Sabato 15 maggio

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.

Domenica 16 maggio

IVA

- **Versamento Iva a saldo** - I contribuenti Iva che hanno scelto il pagamento rateale devono provvedere al versamento della terza rata dell'Iva relativa al 2009 risultante dalla dichiarazione annuale, utilizzando il modello F24 con indicazione del codice tributo 6099.
- **Liquidazione e versamento Iva mensile** - I contribuenti Iva mensili devono versare l'imposta dovuta per il mese di aprile 2010, utilizzando il modello F24 con indicazione del codice tributo 6004.



- **Liquidazione e versamento 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 1° trimestre 2010, utilizzando il modello F24 con indicazione del codice tributo 6031.
- **Contabilità presso terzi** - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di aprile 2010, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di marzo 2010.
- **Associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991** - Termine di versamento dell'IVA relativa al 1° trimestre 2010 mediante il modello F24.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

- **Versamento** - I sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese di aprile 2010 sui redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi. Il versamento va effettuato utilizzando il modello F24.

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 aprile 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** - Scade il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti da artigiani e commercianti relativamente alla prima rata del contributo sul minimale di reddito per l'anno 2010.
- **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 pre-



cedente anche agli associati in partecipazione e ai medici in formazione specialistica.

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.

INAIL

- **Autoliquidazione** - I datori di lavoro che hanno scelto di rateizzare il premio Inail, relativo al saldo 2009 e all'acconto 2010, devono effettuare il versamento della 2ª rata.

OMESSI O INSUFFICIENTI VERSAMENTI DI IMPOSTE E RITENUTE

- **Ravvedimento** - Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 aprile. Il versamento delle imposte e delle ritenute, maggiorate degli interessi legali dell'1% e della sanzione ridotta al 2,5% va effettuato utilizzando il modello F24.

Giovedì 20 maggio

ENASARCO

- **Versamento contributi** - Scade oggi il versamento dei contributi Enasarco dovuti per il trimestre gennaio/marzo 2010. Il versamento va effettuato utilizzando il bollettino di conto corrente postale precompilato che la Fondazione Enasarco invia alle ditte preponenti iscritte.

CONAI

- **Denuncia** - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente.

Martedì 25 maggio

IVA

- **Elenchi Intrastat mensili** - Termine ultimo per presentare telematicamente 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. Le eventuali violazioni concernenti la compilazione degli elenchi riepilogativi delle prestazioni di servizio, relativi ai mesi da gennaio a maggio 2010, non sono sanzionate se sanate con l'invio, entro il 20.07.2010, di elenchi riepilogativi integrativi (C.M. 5/E/2010).



ENPALS

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

Domenica 30 maggio

IMPOSTA DI REGISTRO

- **Versamento** - I titolari di contratti di locazione devono versare l'imposta di registro relativa a contratti nuovi o rinnovati tacitamente dal 1° maggio 2010, utilizzando il modello F23 presso banche, agenzie postali o concessionari.

BILANCIO

- **Invio telematico** - Termine ultimo per la trasmissione telematica al Registro Imprese del bilancio approvato il 30.04.2010, con i relativi allegati.

Lunedì 31 maggio

IMPOSTE DIRETTE

- **Modello 730/2010** - Ultimo giorno utile per i contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale per la presentazione al Caf o a un professionista abilitato del modello 730 e della busta contenente la scelta della destinazione dell'8 e del 5 per mille. Entro oggi i datori di lavoro o enti pensionistici che prestano assistenza fiscale per la consegnano al dipendente o al pensionato il Modello 730/2010 ed il prospetto di liquidazione Mod.730-3.

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.

INPS

- **Flusso UniEmens** - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti e per i collaboratori, riferite al mese precedente.



- **Periodo feriale** - Termine ultimo per la richiesta all'Inps del differimento della scadenza dei contributi previdenziali a seguito della chiusura aziendale per ferie al periodo successivo a quello in cui cadono le ferie.

FASI

- **Contributi assistenziali** - Termine ultimo per il versamento delle quote contributive relative al 2° trimestre 2010 per i dirigenti in servizio.

DOTTORI COMMERCIALISTI

- **Contributo** - Termine di versamento della 1ª rata dei contributi minimi dovuti per il 2010, a mezzo MAV, RID o carta di credito, da parte dei Dottori Commercialisti.

TASSE AUTOMOBILISTICHE

- **Sospensione pagamento tassa di possesso** - Termine ultimo per la spedizione dell'elenco autovetture acquistate usate o ricevute in procura a vendere nel 1° quadrimestre 2010 da parte delle concessionarie, al fine di sospendere il pagamento delle tasse di possesso.
- **Versamento** - Termine ultimo per il versamento della tassa per autovetture e autoveicoli scadente nel mese di aprile 2010.

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).