



SCADENZIARIO TRIBUTARIO

Memorandum luglio 2010

- 1 Gio. IVA - Dichiarazione annuale relativa al 2009 (fino al 30 settembre 2010) - Contribuenti che presentano la dichiarazione in forma autonoma - Istanza di rimborso del credito - Presentazione**
Presentazione della dichiarazione Iva in forma autonoma a decorrere dal 1° febbraio 2010, per obbligo o da chi intende utilizzare il credito in compensazione o a rimborso.
- 1 Gio. IVA - Operazioni con paesi c.d. "black-list" - Nuova disciplina**
Entrano in vigore le disposizioni concernenti la presentazione di elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate, a decorrere dal 1° luglio 2010, con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nei paesi c.d. "black-list".
- 1 Gio. CALAMITÀ ED EVENTI ECCEZIONALI - Imposte e tasse - Termini di adempimento**
Sintesi delle disposizioni relative alla sospensione dei termini a favore di soggetti colpiti da calamità naturali.
- 1 Gio. IMPOSTE E CONTRIBUTI / MOD. F24 - Versamento e compensazione**
Sintesi delle disposizioni relative ai versamenti con Mod. F24 ed alle compensazioni.
- 1 Gio. IRPEF/IRAP - Dichiarazione Modello UNICO - Persone fisiche e società di persone - Termini di presentazione e di versamento**
Presentazione telematica dichiarazione UNICO ed IRAP per 2009 di persone fisiche e società di persone entro il 30 settembre 2010, in caso di presentazione in via telematica (ovvero entro il 30 giugno 2010, nei casi in cui è ammessa la presentazione presso gli uffici postali).
- 1 Gio. Presentazione telematica dichiarazione UNICO ed IRAP per 2009 di persone fisiche e società di persone entro il 30 settembre 2010, in caso di presentazione in via telematica (ovvero entro il 30 giugno 2010, nei casi in cui è ammessa la**
Effettuazione delle operazioni di conguaglio da parte dei sostituti d'imposta nei confronti dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale, mediante rimborsi di imposta (conguaglio a credito) o mediante trattenuta (conguaglio a debito) sugli emolumenti o sulle rate di pensione corrisposte a partire dal mese di luglio.
- 5 Lun. IVA - Provvigioni ai rivenditori autorizzati di documenti di viaggio relativi al trasporto pubblico urbano di persone - Emissione della fattura**
Per gli esercenti attività di trasporto termine di emissione della fattura relativa alle provvigioni corrisposte ai rivenditori di documenti di viaggio per trasporto pubblico urbano di persone.
- 6 Mar. INPS - Contribuenti soggetti agli studi di settore - Contributo alla gestione separata sui compensi a lavoratori autonomi - Versamento del saldo e della prima rata d'acconto**
Versamento contributi a gestione separata INPS a saldo e in acconto risultanti da dichiarazioni UNICO per i contribuenti soggetti agli studi di settore. Versamento entro i trenta giorni successivi con maggiorazione dello 0,40%.
- 6 Mar. INPS - Contribuenti soggetti agli studi di settore - Contributi dovuti da artigiani e commercianti - Versamento del saldo e della prima rata d'acconto**
Versamento contributi a gestione INPS artigiani o commercianti a saldo e in acconto risultanti da dichiarazioni UNICO per i contribuenti soggetti agli studi di settore. Versamento entro i trenta giorni successivi con maggiorazione dello 0,40 %.
- 6 Mar. IRES/IRAP - Contribuenti soggetti agli studi di settore - Imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali - Versamento senza maggiorazione**
Versamento imposte a saldo e in acconto risultanti da dichiarazioni UNICO ed IRAP per i contribuenti soggetti agli studi di settore. Versamento entro i trenta giorni successivi con maggiorazione dello 0,40%.

- 6 Mar. IVA - Adeguamento agli studi di settore - Versamento**
Versamento IVA dovuta per adeguamento agli studi di settore. Mod. F24 telematico e cod. trib. 6494.
- 6 Mar. IRPEF/IRAP - Contribuenti soggetti agli studi di settore - Imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali - Persone fisiche e società di persone - Versamento senza maggiorazione**
Versamento imposte a saldo e in acconto risultanti da dichiarazioni UNICO ed IRAP per i contribuenti soggetti agli studi di settore. Versamento entro i trenta giorni successivi con maggiorazione dello 0,40%.
- 10 Sab. IMPOSTE SUI REDDITI - Regimi fiscali agevolati per nuove iniziative - Trasmissione dei dati contabili delle operazioni effettuate**
Trasmissione telematica dei dati contabili relativi al trimestre solare precedente da parte dei soggetti che si avvalgono dei regimi fiscali agevolati delle nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo e che si avvalgono dell'assistenza fiscale degli uffici delle entrate.
- 12 Lun. ASSISTENZA FISCALE - Trasmissione dei Modelli 730 all'Agenzia delle Entrate**
Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle dichiarazioni Modello 730 e dei prospetti di liquidazione elaborati dai CAF, dai professionisti abilitati e dai sostituti d'imposta.
- 15 Gio. IMPOSTE SUI REDDITI - Fabbricati non dichiarati - Dichiarazione al catasto**
Dichiarazione al catasto edilizio urbano di fabbricati non dichiarati al catasto ed ubicati nei comuni di cui al comunicato Agenzia del Territorio del 15 dicembre 2009.
- 15 Gio. IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte ed addizionali effettuate da enti pubblici - Versamento**
Versamento delle ritenute e delle relative addizionali regionali e comunali operate dagli enti pubblici nel mese precedente.
- 15 Gio. IMPOSTE SUI REDDITI ED IVA - Associazioni sportive dilettantistiche - Associazioni senza scopo di lucro e pro loco - Annotazione delle operazioni**
Annotazione dei corrispettivi da parte delle associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione delle disposizioni di cui alla L. 398 del 1991.
- 15 Gio. IRAP - Amministrazioni dello Stato ed enti pubblici - Versamento dell'acconto mensile**
Versamento dell'IRAP trattenuta sull'ammontare degli emolumenti corrisposti nel mese precedente, da parte degli organi e delle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici.
- 15 Gio. IVA - Fatturazione differita - Emissione della fattura**
Emissione fatture relative a cessioni di beni, comprovate da documenti di trasporto o di consegna, spediti o consegnati nel mese precedente.
- 15 Gio. IVA - Operazioni per le quali sono rilasciati le ricevute o gli scontrini fiscali - Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi**
Annotazione delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.
- 15 Gio. IVA - Fatture di importo inferiore ad euro 154,94 - Annotazione del documento riepilogativo**
Annotazione riepilogativa delle fatture di importo inferiore ad euro 154,94 emesse nel mese precedente.
- 16 Ven. RITENUTE - Redditi di lavoro autonomo - Adempimenti semplificati di versamento**
Termine per il versamento - se non effettuato entro il 16 giugno 2010 - delle ritenute operate nel corso dell'anno 2009 da parte dei sostituti di imposta che nell'anno erogano esclusivamente compensi di lavoro autonomo a non più di tre soggetti e effettuano ritenute di acconto per un importo complessivo non superiore ad euro 1.032,91, con la maggiorazione dello 0,40 per cento.
- 16 Ven. IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Versamento**
Versamento con Mod. F24 - telematico per titolari di partita IVA - di ritenute operate nel mese precedente su redditi di lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, capitale (diversi dai dividendi), provvigioni.
- 16 Ven. IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte - Dividendi**
Versamento con Mod. F24 telematico delle ritenute alla fonte sui dividendi operate sugli utili corrisposti nel trimestre solare precedente.

- 16 Ven. REDDITI DI CAPITALE E DIVERSI - Imposta sostitutiva - Versamento**
Versamento delle imposte sostitutive operate su titoli dei c.d. Grandi emittenti, su fondi comuni e sicav, su titoli in regime di risparmio gestito o amministrato, ecc.
- IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazione ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)**
- 16 Ven. collettivo del risparmio (O.I.C.R.)**
Versamento delle ritenute operate sui proventi derivanti dalla partecipazione agli organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero.
- INPS - Contributo alla gestione separata sui compensi a lavoratori autonomi - Versamento del saldo e della prima rata d'acconto**
- 16 Ven. prima rata d'acconto**
Versamento - se non effettuato entro il 16 giugno 2010 - contributi a gestione separata INPS a saldo e in acconto risultanti da dichiarazioni UNICO, con maggiorazione dello 0,40 %, per i titolari di reddito di lavoro autonomo, non soggetti agli studi di settore.
- 16 Ven. INPS - Contributi dovuti da artigiani e commercianti - Versamento del saldo e della prima rata d'acconto**
Versamento - se non effettuato entro il 16 giugno 2010 - contributi INPS artigiani o commercianti a saldo e in acconto risultanti da dichiarazioni UNICO, con maggiorazione dello 0,40%, per gli artigiani ed i commercianti non soggetti agli studi
- 16 Ven. INPS - Contributo alla gestione separata - Versamento**
Versamento - con Mod. F24 telematico - contributo gestione separata INPS su compensi corrisposti nel mese precedente per collaborazioni a progetto, incaricati vendite a domicilio, ecc.
- 16 Ven. IRES/IRAP - Imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali - Versamento con maggiorazione**
Versamento - se non effettuato entro il 16 giugno 2010 - di somme a saldo e in acconto risultanti da dichiarazioni UNICO ed IRAP, con maggiorazione dello 0,40%, per i contribuenti IRES non soggetti agli studi di settore.
- 16 Ven. ACCISE - Versamento imposta**
Pagamento dell'accisa sui prodotti energetici immessi in consumo nel mese precedente.
- 16 Ven. ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento**
Versamento addizionali IRPEF su redditi lavoro dipendente trattenute nel mese precedente: - per conguaglio di fine anno e acconto addizionale comunale (rata mensile) - per cessazione rapporto lavoro (unica soluzione). Mod. F24 telematico e cod. trib. 3802 (add. reg) 3848 (add. com.) e 3847 (acconto add. com.)
- 16 Ven. IRES/CONSOLIDATO NAZIONALE - Mancato rinnovo dell'opzione - Comunicazione relativa alle perdite**
Comunicazione all'Agenzia delle Entrate, da parte della consolidante, dell'importo delle perdite residue attribuito a ciascun soggetto, in caso di mancato rinnovo dell'opzione per il consolidato fiscale IRES.
- 16 Ven. IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Attività svolte a carattere continuativo - Versamento**
Versamento - con Mod. F24 telematico - imposta intrattenimenti relativa ad attività svolte con carattere continuativo nel mese precedente.
- 16 Ven. IVA E RITENUTE ALLA FONTE - Ravvedimento - Tardivo versamento - Entro 30 giorni dalla scadenza**
Versamento tardivo di Iva e ritenute alla fonte, se non eseguito entro il 16 giugno 2010, con pagamento sanzione 2,5% e interessi 1% annuo. Mod. F24 telematico e cod. trib.: 8904 (sanzioni Iva) e 8906 (sanzioni ritenute) e 1991 (interessi Iva);
- 16 Ven. IVA - Imposta risultante dalla dichiarazione annuale - Rateizzazione**
Versamento con interessi della rata d'imposta dovuta a conguaglio in base a dichiarazione annuale con Mod. F24 telematico e cod. trib. 6099 (imposta) e 1668 (interessi). N.B.: Ammesso versamento entro il termine di pagamento imposte dovute in base a Mod. UNICO, per chi presenta tale dichiarazione, con maggiorazione 0,40% mensile.
- 16 Ven. IVA - Contribuenti mensili - Mese di giugno 2010 - Versamento**
Versamento - con Mod. F24 telematico - risultante da liquidazione mese di giugno 2010 (cod. trib.: 6006).
- 16 Ven. IVA - Dichiarazioni d'intento ricevute - Comunicazione**
Presentazione telematica comunicazione dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

- IMPOSTE E CONTRIBUTI - Somme risultanti dalle dichiarazioni Modello UNICO ed IRAP - Rateizzazione - Titolari di partita IVA**
- 16 Ven. **di partita IVA**
Versamento con interessi della rata imposte e contributi risultanti dalle dichiarazioni UNICO ed IRAP per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno optato per versamento rateizzato.
- 16 Ven. **CAMERE DI COMMERCIO - Persone fisiche, società di persone e soggetti IRES - Diritto annuale - Versamento**
Versamento - se non effettuato entro il 16 giugno 2010 - diritto annuale per persone fisiche, società di persone e per soggetti IRES con esercizio ad anno solare, con maggiorazione dello 0,40%.
- IRPEF/IRAP - Imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali - Persone fisiche e società di persone - Versamento con maggiorazione**
- 16 Ven. **con maggiorazione**
Versamento - se non effettuato entro il 16 giugno 2010 - di somme a saldo e in acconto risultanti da dichiarazioni UNICO ed IRAP, con maggiorazione dello 0,40 %, per le persone fisiche e le società di persone non soggette agli studi di settore.
- 20 Mar. **IVA - Misuratori fiscali - Comunicazione delle operazioni di verifica effettuate**
Comunicazione telematica - per fabbricanti e laboratori di verifica - delle operazioni di verifica periodica dei misuratori fiscali effettuate nel trimestre solare precedente.
- 20 Mar. **IVA - Commercio elettronico - Regime speciale - Dichiarazione trimestrale e versamento**
Dichiarazione trimestrale e versamento imposta relativa ad operazioni di commercio elettronico da operatori domiciliati o residenti fuori della Comunità.
- 20 Mar. **IVA - Scambi intracomunitari - Elenchi INTRASTAT integrativi**
Presentazione elenchi Mod. INTRASTAT integrativi dei mesi da gennaio a maggio 2010 e del 1° trimestre 2010.
- 36 Lun. **IVA - Scambi intracomunitari - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali**
Presentazione elenchi riepilogativi di cessioni e acquisti di beni e servizi intracomunitari Mod. INTRASTAT di giugno 2010 e del II trimestre 2010.
- 30 Ven. **REGISTRO - Contratti di locazione ed affitto di beni immobili - Versamento imposta**
Versamento relativo a nuovi contratti (Mod. F23 e cod. trib.: 107T per versamento intero periodo o 115T per prima annualità) e ad annualità successive alla prima (cod. trib.: 112T, per annualità successive e 114T per il caso di proroga) con inizio dal 1° luglio 2010.
- IRES/IRAP - Dichiarazione Modello UNICO e dichiarazione IRAP - Adempimenti collegati - ICI - Diritto annuale Camera di commercio - Termini di presentazione e di versamento**
- 31 Sab. **commercio - Termini di presentazione e di versamento**
Per i contribuenti soggetti ad IRES, presentazione della dichiarazione in via telematica entro l'ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta periodo (entro il 31 luglio 2010 per i soggetti con esercizio chiuso nel mese di ottobre 2009).
- 31 Sab. **SOGGETTI IRES - Acconti d'imposta IRES ed IRAP - Seconda o unica rata - Versamento**
Versamento della seconda o unica rata degli acconti di imposta per i soggetti all'IRES per i quali il mese di luglio 2010 è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale.
- 31 Sab. **ACCISE - Gas naturale - Versamento della rata d'acconto mensile**
Versamento della rata di acconto mensile calcolata sulla base dei consumi dell'anno precedente.
- 31 Sab. **BOLLO - Assegni circolari - Dichiarazione**
Presentazione della dichiarazione trimestrale per la liquidazione dell'imposta di bollo sugli assegni circolari.
- 31 Sab. **SOSTITUTI D'IMPOSTA - Modello 770 semplificato ed ordinario - Presentazione**
Presentazione entro il 2 agosto 2010 della dichiarazione dei sostituti d'imposta, costituita da due distinti modelli: i) Modello 770 - semplificato, concernente le ritenute sui redditi di lavoro dipendente, assimilato ed autonomo, le provvigioni ecc., e ii) Modello 770 - ordinario, concernente le ritenute su redditi di capitale.
- 31 Sab. **IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI - Versamento mensile**
Versamento dell'imposta dovuta sui premi incassati nel mese precedente.

- 31 Sab. ANAGRAFE TRIBUTARIA - Intermediari finanziari - Comunicazione periodica - Trasmissione telematica**
Comunicazione mensile all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari finanziari.
- 31 Sab. TOSAP / COSAP - Versamento annuale e condizioni di rateizzazione**
Versamento (annuale o rata gennaio) per tassa o canone occupazione spazi.
- 31 Sab. IVA - Rimborsi trimestrali - Presentazione domanda di rimborso o di utilizzazione in compensazione**
Presentazione telematica ad Agenzia Entrate del Modello IVA TR per richiesta di rimborso o di utilizzazione in compensazione dell'IVA a credito relativa al II trimestre 2010.
- 31 Sab. IVA - Adempimenti di fine mese**

Effettuazione degli adempimenti di fine mese (es.: annotazione numero Km nella scheda carburanti).
- IVA - Acquisti intracomunitari da parte di enti, associazioni ed altre organizzazioni di cui all'art. 4, quarto comma, D.P.R. n. 633/1972 - Dichiarazione e versamento**
- 31 Sab.** Presentazione dichiarazione e versamento imposta su acquisti intracomunitari di giugno 2010 per enti e associazioni (non soggetti passivi Iva o per acquisti per attività istituzionale se soggetti Iva).
- IMPOSTE E CONTRIBUTI - Somme risultanti dalla dichiarazione Modello UNICO - Rateizzazione - Non titolari di partita IVA**
- 31 Sab.** Versamento rata imposte e contributi risultanti dalle dichiarazioni mod. UNICO per i contribuenti non titolari di partita IVA che hanno optato per versamento rateizzato.
- 31 Sab. RIFIUTI - Tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi - Versamento**
Versamento trimestrale del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi.