

Roma, 2 luglio 2010
Prot. 265

EV/

CIRCOLARE N. 66 / 2010
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

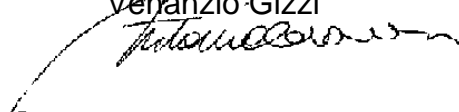
OGGETTO

Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di luglio 2010.

Si trasmette in allegato il prospetto delle scadenze degli adempimenti fiscali e contabili relativo al periodo in oggetto.

Con i migliori saluti.

p. Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



Allegati: scadenario luglio

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CISPEL

LE SCADENZE di luglio 2010

Si rende noto che in merito alla registrazione telematica dei contratti di locazione di beni immobili, il Decreto Legge n. 78 del 31 maggio 2010, pubblicato nel supplemento ordinario n. 144 alla G.U. n. 125 del 31.5.2010 all'art. 19, comma 15, prevede quanto segue:

“La richiesta di registrazione di contratti di locazione o affitto di beni immobili esistenti sul territorio della Stato e relative cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite, deve contenere anche l'indicazione dei dati catastali degli immobili. La mancata o errata indicazione dei dati catastali è considerata fatto rilevante ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro ed è punita con la sanzione prevista dall'articolo 69 del decreto del Presidente della Repubblica 26 aprile 1988, n. 131. Le disposizioni di cui ai commi 14 e 15 si applicano a decorrere dal 1° luglio 2010”

Inoltre, in merito alla compensazione di IMPOSTE E CONTRIBUTI mediante il Modello F24, la stessa può essere effettuata a partire dal giorno sedici del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui il credito emerge. **La disposizione si applica dal 2010.** Per le modalità di effettuazione delle compensazioni mediante Modello F24 vedasi l'art 10, D.L. 1° luglio 2009, n. 78, convertito dalla L. 3 agosto 2009, n. 102. (Vedasi relazione Federcasa del 14 maggio 2009).

DETTAGLIO SCADENZE DEL MESE

1° LUGLIO 2010 - Giovedì

ASSISTENZA FISCALE - Operazioni di conguaglio dei sostituti d'imposta - Trattenuta o rimborso dell'imposta risultante dal prospetto di liquidazione

Sugli emolumenti o sulle rate di pensione corrisposte a partire dal mese di luglio, il sostituto d'imposta:

- effettua i rimborsi di imposta, mediante utilizzo delle ritenute d'acconto operate sulle somme corrisposte in tale mese;
- o trattiene le somme a saldo e in acconto nei confronti di dipendenti o pensionati, o comunque dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale, risultanti dal prospetto di liquidazione (art. 19, D.M. 31 maggio 1999, n. 164). Vedasi al riguardo la Circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 16/E del 27 marzo 2010.

Rateizzazione - Se il contribuente ha chiesto la rateizzazione del pagamento delle somme risultanti a debito, gli importi delle singole rate sono trattenuti mensilmente dal sostituto d'imposta maggiorate degli interessi.

6 LUGLIO 2010 - Martedì

IRES/IRAP - Imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali - Versamento senza maggiorazione

Per i contribuenti IRES soggetti agli studi di settore, per i quali il termine ordinario di versamento delle imposte a saldo ed in acconto scade il 16 giugno 2010, effettuano il versamento delle imposte a saldo ed in acconto risultanti dalle dichiarazioni mod. UNICO e mod. IRAP entro il 6 luglio 2010, senza maggiorazione (vd. D.P.C.M 10 giugno 2010).

Il versamento può essere effettuato entro il 5 agosto 2010, con la maggiorazione dello 0,40 per cento (art. 17, D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435).

IVA - Adeguamento agli studi di settore - Versamento

Scade il termine per il versamento dell'IVA dovuta in caso di adeguamento alle risultanze degli studi di settore (art. 2, comma 2, D.P.R. 31 maggio 1999, n. 195). Tale importo è inoltre rateizzabile ai sensi dell'art. 15, D.L. 1° luglio 2009 n. 78.

Il versamento può essere effettuato entro il 5 agosto 2010 con la maggiorazione dello 0,40 per cento (art. 17, D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435).

I maggiori corrispettivi devono essere annotati, entro lo stesso termine, in un'apposita sezione dei registri di cui agli artt. 23 e 24, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, e riportati nella dichiarazione annuale.

codice-tributo **6494**.

15 LUGLIO 2010 - Giovedì

IMPOSTE SUI REDDITI - Fabbricati non dichiarati – Dichiarazione al catasto

Per i fabbricati che non risultano, in tutto o in parte, dichiarati al catasto e che sono ubicati nei comuni individuati con comunicato Ag. Territorio 15 dicembre 2009, scade il termine di sette mesi per la dichiarazione al catasto edilizio urbano (art. 2, comma 36, D.L. 3 ottobre 2006, n. 262, convertito dalla L. 24 novembre 2006, n. 286).

Qualora gli interessati non presentino nei termini previsti le dichiarazioni catastali di cui sopra, gli uffici dell'Agenzia del territorio provvedono, in luogo del soggetto inadempiente e con oneri a carico dello stesso, agli adempimenti previsti dal regolamento di cui al D.M. 19 aprile 1994, n. 701.

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

IVA - Fatture di importo inferiore ad euro 154,94 - Annotazione del documento riepilogativo

16 LUGLIO 2010 - Venerdì

IRES / IRAP

Per i contribuenti che hanno optato per il versamento rateizzato delle imposte risultanti dalle dichiarazioni IRAP, in rate mensili di uguale importo, con l'applicazione degli interessi scade il termine per il versamento della rata mensile dovuta dai **titolari di partita IVA**.

Per i contribuenti IRES, non soggetti agli studi di settore scade il termine di versamento delle imposte a saldo ed in acconto - se non effettuato entro lo scorso 16 giugno 2010 - con la maggiorazione dello 0,40 per cento (art. 17 del D.P.R. 7 dicembre 2001, n. 435).

- per il versamento del saldo:

2003 per l'IRES;

3800 per l'IRAP;

per il versamento dell'acconto:

2001 per l'IRES ;

3812 per l'IRAP.

CAMERE DI COMMERCIO - Persone fisiche, società di persone e soggetti IRES - Diritto annuale - Versamento

Scade il termine, per le persone fisiche e le società di persone, per il versamento - qualora non effettuato entro il 16 giugno 2010 - del diritto annuale dovuto per il **2010** alle Camere di commercio (D.M. 11 maggio 2001, n. 359), con maggiorazione dello 0,40 %.

Per il versamento da effettuare nel 2010 vedasi il D.M. 22 dicembre 2009.

Per i soggetti IRES il termine di versamento del diritto annuale scade negli stessi termini di pagamento del primo acconto delle imposte.

codice-tributo **3850**.

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente – Versamento

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente – Versamento

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte – 4% corrispettivi d'appalto o d'opera erogati nel mese precedente

ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF - Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento

IVA E RITENUTE ALLA FONTE - Ravvedimento - Tardivo versamento - Entro 30 giorni dalla scadenza

IVA

Scade il termine per l'effettuazione del versamento tardivo - entro trenta giorni - dell'imposta risultante dalla liquidazione periodica, qualora non eseguito entro la scadenza del **16 giugno 2010**, con l'applicazione, ai sensi dell'art. 13 ("Ravvedimento"), D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472:

- della sanzione nella misura del 2,5 per cento commisurata all'imposta versata in ritardo, da versare contestualmente alla regolarizzazione;
- del pagamento degli interessi moratori al tasso legale dell' 1 per cento annuo, con maturazione giorno per giorno.

Ritenute alla fonte - Gli stessi criteri trovano applicazione per il versamento (tardivo) delle ritenute alla fonte qualora non eseguito entro la predetta scadenza del **16 giugno 2010**.

Errori formali - Vedasi al riguardo la circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 77/E del 3 agosto 2001.

codici-tributo:

8904 per l'IVA;

8906 per le ritenute;

1991 per gli interessi sul ravvedimento IVA.

Correzioni di errori - Vedasi la circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 5/E del 21 gennaio 2002 ai fini della correzione di errori di compilazione del Modello F24.

IVA - Imposta risultante dalla dichiarazione annuale - Rateizzazione

Scade il termine per il versamento della rata mensile

IVA - Contribuenti mensili - Mese di **giugno 2010** - Versamento

INPS - Contributo alla gestione separata - Versamento

Scade il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS, sui compensi corrisposti nel mese precedente (D.M. 2 maggio 1996, n. 281), relativi, tra l'altro, a:

- rapporti di collaborazione a progetto (per la disciplina lavoristica vedasi l'art. 61, D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276);
- esercenti attività di lavoro autonomo occasionale (se il reddito annuo è superiore a 5.000 euro ai sensi del citato art. 44, D.L. 30 settembre 2003, n. 269; vd. circ. INPS n. 103 del 6 luglio 2004).

Non sono soggetti a contribuzione i liberi professionisti già assicurati presso casse professionali, relativamente ai redditi assoggettati a contribuzione presso le casse stesse (vd. Circ. INPS n. 112 del 25 maggio 1996).

31 LUGLIO 2010 – Sabato (*Termine prorogato a lunedì 2 agosto, essendo il giorno 31 luglio sabato*)

SOSTITUTI D'IMPOSTA - Modello 770 semplificato ed ordinario – Presentazione

Scade il termine di presentazione in via telematica dei Modelli 770 - semplificato e 770.

IVA - Rimborsi trimestrali - Presentazione domanda di rimborso o di utilizzazione in compensazione

Scade il termine per la presentazione della richiesta di rimborso dell'imposta a credito relativa al **secondo trimestre 2010**.

In alternativa alla richiesta di rimborso, l'importo a credito, può essere portato in tutto o in parte a compensazione mediante utilizzazione del Modello F24.

IVA - Adempimenti di fine mese

Scade il termine per effettuare, ad esempio, gli adempimenti per Fatture integrative, Scheda carburanti, Rilevazione dei chilometri.

IVA - Autofatture

Scade il termine per l'emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente che non ha ricevuto, entro il mese precedente, la fattura relativa ad operazioni effettuate nel mese ancora precedente (art. 46, comma 5, D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla L. 29 ottobre 1993, n. 427).

RIFIUTI - Tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi - Versamento

Scade il termine per il versamento alle regioni del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi, relativo alle operazioni di deposito effettuate nel **secondo trimestre 2010** (art. 3, comma 30, L. 28 dicembre 1995, n. 549).

TOSAP / COSAP - Versamento annuale e condizioni di rateizzazione