

Scadenze fiscali: GIUGNO 2011

| data | soggetti | adempimento | modalità | codici tributo |
|--------------|---|---|---|---|
| lunedì 6 | parti contraenti dei contratti di locazione aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo | ultimo giorno utile per la registrazione dei contratti di locazione i cui termini di registrazione scadono dal 7 aprile al 6 giugno e per scegliere se avvalersi della cedolare secca | | |
| mercoledì 15 | contribuenti tenuti al versamento unitario di imposte e contributi | ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 maggio 2011 (ravvedimento operoso) | mod. F24 con modalità telematiche – versamento dell'imposta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta al 3% | <p>8901 sanzione pecuniaria irpef</p> <p>1989 interessi sul ravvedimento – irpef</p> <p>8902 sanzione pecuniaria addizionale regionale irpef</p> <p>1994 interessi sul ravvedimento – addizionale regionale</p> <p>8926 sanzione pecuniaria addizionale comunale irpef</p> <p>1998 interessi sul ravvedimento – addizionale comunale irpef - autotassazione</p> <p>8904 sanzione pecuniaria iva</p> <p>1991 interessi sul ravvedimento – iva</p> <p>8918 ires – sanzione pecuniaria</p> <p>1990 interessi sul ravvedimento – ires</p> <p>1993 interessi sul ravvedimento – irap</p> <p>8906</p> |

| | | | | |
|---------------|----------------------|--|---|--|
| | | | | <p>sanzione pecuniaria sostituti d'imposta</p> <p>8907 sanzione pecuniaria irap</p> <p><i>N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo</i></p> |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | <p>versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi di lavoro dipendente corrisposti nel mese precedente, comprese le addizionali regionali e comunali, anche a seguito della cessazione del rapporto di lavoro</p> | <p>mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva</p> | <p>1001 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio</p> <p>1002 emolumenti arretrati</p> <p>1012 indennità per cessazione del rapporto di lavoro</p> <p>3802 addizionale regionale all'irpef – sostituti d'imposta</p> <p>3848 addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - saldo</p> |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | <p>versamento della rata di acconto dell'addizionale comunale all'irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente</p> | <p>mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva</p> | <p>3847 addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - acconto</p> |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | <p>versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione ad incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese</p> | <p>mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva</p> | <p>1053 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente</p> <p>1604 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione</p> |

| | | | | |
|---------------|----------------------|---|--|--|
| | | | | <p>1904 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione</p> <p>1905 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione</p> <p>1305 imposta sostitutiva dell'irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta</p> |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente erogati nel mese precedente | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | 1004 ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | versamento dei contributi inps alla Gestione separata lavoratori autonomi sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi, compresi i lavoratori a progetto | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | <p>C10 collaboratori già iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta (aliquota 17%)</p> <p>CXX collaboratori privi di altra copertura previdenziale (aliquota 26,72%)</p> <p>N.B.: entrambe le aliquote vanno applicate sino al massimale annuo di € 92.147,00</p> |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | versamento delle ritenute d'acconto irpef operate su indennità per la cessazione di rapporti di collaborazione a progetto corrisposte nel mese | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, | 1004 ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente |

| | | | | |
|------------|----------------------|--|--|---|
| | | precedente | ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | versamento delle ritenute d'acconto irpef operate sui redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | 1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | versamento delle ritenute d'acconto irpef operate su provvigioni corrisposte nel mese precedente | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | 1038 ritenute per provvigioni, per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | versamento ritenute d'acconto su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | 1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni |
| giovedì 16 | sostituti di imposta | versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa | mod. F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione | 1019 ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente 1020 ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da |

| | | | | |
|------------|---|---|--|---|
| | | | | parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'ires dovuta dal percipiente |
| giovedì 16 | contribuenti iva mensili | versamento dell'iva dovuta per il mese precedente | mod. F24 con modalità telematiche | 6005 versamento iva mensile maggio |
| giovedì 16 | contribuenti iva che hanno ricevuto le dichiarazioni di intento rilasciate da esportatori abituali | presentazione della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni di intento ricevute nel mese precedente | mediante invio telematico | |
| giovedì 16 | contribuenti iva che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta relativa al 2010 | versamento della quarta rata dell'iva relativa al 2010 risultante dalla dichiarazione annuale con applicazione degli interessi mensili a decorrere dal 16 marzo 2011 | mod. F24 con modalità telematiche | 6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale 1668 interessi pagamento dilazionato imposte erariali |
| giovedì 16 | società di persone e soggetti equiparati che presentano la dichiarazione dei redditi Unico 2011 <u>non</u> assoggettate agli studi di settore | versamento , in unica soluzione o come prima rata, delle imposte irpef ed irap a titolo di saldo e di primo acconto per l'anno 2011 senza alcuna maggiorazione, nonché versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' iva relativa al 2010 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2011 – 16/6/2011 | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | 4001 irpef – saldo 4033 irpef acconto – prima rata 3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo 3812 irap acconto – prima rata 3801 addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche 3844 addizionale comunale all'irpef – autotassazione – saldo 3843 addizionale comunale all'irpef – autotassazione – acconto 6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale |
| giovedì 16 | società di persone e soggetti equiparati che presentano la dichiarazione dei redditi Unico 2011 <u>non</u> assoggettate agli studi di settore | versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' imposta sostitutiva sulle plusvalenze, dovuta in base alla dichiarazione dei redditi Unico 2011, senza alcuna maggiorazione, nonché versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' acconto d'imposta in misura | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione | 1108 imposta sostitutiva dovuta sulle plusvalenze delle partecipazioni 4006 imposta sostitutiva dell'irpef sulle plusvalenze indicate analiticamente in dichiarazione |

| | | | | |
|------------|--|--|--|---|
| | | pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata, non soggetti a ritenuta d'acconto senza alcuna maggiorazione | o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | <p>1100 imposta sostitutiva su plusvalenza per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate</p> <p>4200 acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata</p> |
| giovedì 16 | sostituti di imposta che durante l'anno corrispondono soltanto compensi di lavoro autonomo a meno di quattro soggetti ed effettuano ritenute inferiori ad euro 1.032,91 | versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo , sulle provvigioni e sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nell'anno 2010 | mod. F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | <p>1040 ritenute sui redditi di lavoro autonomo; compensi per l'esercizio di arti e professioni</p> <p>1038 ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rapporti di commercio</p> |
| giovedì 16 | soggetti ires tenuti al modello Unico 2011 con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio <u>non</u> assoggettati agli studi di settore | versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' ires ed irap a titolo di saldo per l'anno 2010 e di primo acconto per l'anno 2011 senza alcuna maggiorazione, nonché versamento , in unica soluzione o come prima rata, dell' iva relativa al 2010 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2011 – 16/6/2011 | mod. F24 con modalità telematiche | <p>2003 ires – saldo</p> <p>2001 ires acconto – prima rata</p> <p>3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo</p> <p>3812 irap acconto – prima rata</p> <p>6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale</p> |
| giovedì 16 | imprese iscritte alla Camera di Commercio <u>non</u> assoggettate agli studi di settore | versamento diritto annuale alla Camera di Commercio di appartenenza senza alcuna maggiorazione | mod. F24 con modalità telematiche | <p>3850 diritto camerale</p> |
| giovedì 16 | proprietari di beni immobili o titolari di diritti reali di godimento sugli stessi | versamento dell'acconto ici per il 2011 | bollettino di c/c/p intestato al concessionario presso le agenzie postali, direttamente presso i concessionari o tramite le banche convenzionate o bollettino di c/c/p intestato al Comune presso le | <p>3901 imposta comunale sugli immobili (ici) per l'abitazione principale</p> <p>3902 imposta comunale sugli immobili (ici) per i terreni agricoli</p> <p>3903 imposta comunale sugli immobili (ici) per le aree fabbricabili</p> <p>3904</p> |

| | | | | |
|------------|---|--|---|--|
| | | | agenzie postali o le banche convenzionate, nonché utilizzando il modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita iva, ovvero, modello F24 presso banche, agenzie postali, concessionari o con modalità telematiche per i non titolari di partita iva | imposta comunale sugli immobili (ICI) per gli altri fabbricati |
| giovedì 16 | soggetti IRES con periodo di imposta coincidente con l'anno solare, nonché società di persone ed imprese individuali che decidono di rivalutare gli immobili (art. 15, commi 16-23, D.L. n. 185/2008) <u>non</u> assoggettati agli studi di settore | versamento della terza rata dell' imposta sostitutiva | mod. F24 con modalità telematiche | 1825 imposta sostitutiva sul saldo attivo per effetto della rivalutazione di cui all'art. 15, c. 16, D.L. 185/2008 – saldo attivo 1824 imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti in bilancio per effetto della rivalutazione di cui all'art. 15, c. 16, D.L. 185/2008 – maggiori valori dei beni |
| giovedì 16 | soggetti di cui all'art. 73, comma 1 lett. a), b) e d), con periodo di imposta coincidente con l'anno solare, che hanno deciso di optare per il consolidato nazionale (art. 117 e ss. D.P.R. 917/1986) | presentazione della comunicazione di opzione al regime di tassazione del consolidato nazionale | mediante invio telematico | |
| lunedì 20 | persone fisiche che presentano il modello 730 | presentazione ai CAF dipendenti o ai professionisti abilitati del modello 730/2011 e della scelta per la destinazione dell'otto e del cinque per mille | presentazione con modalità cartacea | |
| lunedì 27 | operatori intracomunitari con obbligo mensile | presentazione elenchi intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente | presentazione in via telematica | |
| giovedì 30 | soggetti IVA che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli stati o territori a regime fiscale privilegiato (Paesi c.d. | comunicazione mensile degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in Paesi c.d. | esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati utilizzando il | |

| | black-list) | black-list | modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate | |
|------------|--|--|--|--|
| giovedì 30 | titolari di contratti di locazione | <p>versamento imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente aventi decorrenza 01.06.2011</p> <p><i>(minimo di versamento per i contratti di locazione € 67,00; cessione contratti locazione € 67,00)</i></p> | mod. F23 | <p>107T imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – intero periodo</p> <p>108T imposta di registro per affitto fondi rustici</p> <p>109T imposta di registro per atti, contratti verbali e denunce</p> <p>110T imposta di registro per cessioni (contratti di locazione e affitti)</p> <p>112T imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – annualità successive</p> <p>113T imposta di registro per risoluzioni (contratti di locazione e affitti)</p> <p>114T imposta di registro per proroghe (contratti di locazione e affitti)</p> <p>115T imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – prima annualità</p> |
| giovedì 30 | persone fisiche non obbligate all'invio telematico | <p>presentazione cartacea della dichiarazione dei redditi Unico 2011 e della scelta per la destinazione dell'otto e del cinque per mille</p> | mediante presentazione presso uffici postali | |
| | | <p>presentazione cartacea della dichiarazione ici (in caso di variazioni) degli immobili</p> | mediante raccomandata o presentazione diretta presso gli uffici comunali | |
| | | <p>ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento dell'ici relativa all'anno 2010 non effettuato o effettuato in misura insufficiente (ravvedimento operoso)</p> | versamento dell'imposta, maggiorata di interessi legali e della sanzione ridotta al 3,75%, con bollettino di | <p>3901 imposta comunale sugli immobili (ici) per l'abitazione principale</p> <p>3902 imposta comunale sugli</p> |

| | | | | |
|------------|---|--|--|--|
| | | | c/c/p intestato al concessionario presso le agenzie postali, direttamente presso i concessionari o tramite le banche convenzionate o bollettino di c/c/p intestato al Comune presso le agenzie postali o le banche convenzionate, nonché utilizzando il modello F24 presso banche, agenzie postali, concessionari o con modalità telematiche | immobili (ici) per i terreni agricoli 3903 imposta comunale sugli immobili (ici) per le aree fabbricabili 3904 imposta comunale sugli immobili (ici) per gli altri fabbricati |
| | | ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposta relative all'anno 2010 non effettuato o effettuato in misura insufficiente (ravvedimento operoso) | modello F24 - versamento dell'imposta, maggiorata di interessi legali e della sanzione ridotta al 3,75% | 8901 sanzione pecuniaria irpef 1989 interessi sul ravvedimento - irpef 8902 sanzione pecuniaria addizionale regionale irpef 1994 interessi sul ravvedimento - addizionale regionale 8926 sanzione pecuniaria addizionale comunale irpef 1998 interessi sul ravvedimento - addizionale comunale irpef - autotassazione |
| giovedì 30 | soggetti collettivi non titolari di partita iva e non assoggettati agli studi di settore che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi Unico 2011 il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 16 giugno 2010 | versamento della seconda rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalla dichiarazione dei redditi unico 2011 con applicazione degli interessi nella misura dello 0,16% (4% annuo) | modello F24 | 4001 irpef - saldo 4033 irpef acconto - prima rata 1668 interessi pagamento dilazionato importi rateizzabili: sezione 2 del modello di versamento unitario |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | <p>3800 imposta regionale sulle attività produttive – saldo</p> <p>3801 addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche</p> <p>3812 irap acconto – prima rata</p> <p>3805 interessi pagamento dilazionato tributi regionali</p> <p>3844 addizionale comunale all'irpef – autotassazione – saldo</p> <p>3843 addizionale comunale all'irpef – autotassazione – acconto</p> <p>3857 interessi pagamento dilazionato – autotassazione – comunale all'irpef</p> <p>4200 acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata</p> |
|--|--|--|--|--|

N.B.: Con D.P.C.M. del 12 maggio 2011 (vedi ns. suggerimento n. 149/20 del 20 maggio 2011) sono differiti dal 16 giugno al 6 luglio 2011 i termini per i versamenti, senza maggiorazione, delle imposte dirette, dell'irap, nonché dell'acconto sulla cedolare secca. Il differimento è disposto per le persone fisiche ed i soggetti diversi dalla persone fisiche che esercitano attività economiche interessate dagli studi di settore.