

Scadenze fiscali: MAGGIO 2011

data	soggetti	adempimento	modalità	codici tributo
lunedì 2	soggetti iva che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato (c.d. paesi "black list")	comunicazione mensile e/o trimestrale 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. "black list"	esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	
lunedì 2	contribuenti iva per i quali sussistono i presupposti di legge per richiedere i rimborsi infrannuali	presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito iva trimestrale (modello TR)	esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	
lunedì 2	titolari di contratti di locazione	versamento imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con effetto 01.04.2011 <i>(minimo di versamento per i contratti di locazione € 67,00; cessione contratti locazione € 67,00)</i>	mod. F23	107T imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – intero periodo 108T imposta di registro per affitto fondi rustici 109T imposta di registro per atti, contratti verbali e denunce 110T imposta di registro per cessioni (contratti di locazione e affitti) 112T imposta di registro per contratti di locazione fabbricati – annualità successive

				<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>
lunedì 16	sostituti di imposta	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	mod. F24 con modalità telematiche	<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>
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento della rata di acconto dell'addizionale comunale all'irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	<p>3847 addizionale comunale all'irpef - sostituti d'imposta - acconto</p>
lunedì 16	sostituti di imposta	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	mod. F24 con modalità telematiche	<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</p>

				<p>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>
lunedì 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	1004 ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
lunedì 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	<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 € 93.622,00</p>
lunedì 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 precedente	mod. F24 con modalità telematiche	1004 ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
lunedì 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	1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
lunedì 16	sostituti di imposta	versamento delle ritenute d'acconto irpef operate su provvigioni corrisposte nel mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	1038 ritenute per provvigioni, per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza

lunedì 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	1040 redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
lunedì 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 con modalità telematiche	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
lunedì 16	contribuenti iva mensili	versamento dell'iva dovuta per il mese precedente	mod. F24 con modalità telematiche	6004 versamento iva mensile aprile
lunedì 16	contribuenti iva trimestrali	liquidazione e versamento dell'iva dovuta per il primo trimestre maggiorata dell'1%	mod. F24 con modalità telematiche	6031 versamento iva trimestrale – 1° trimestre
lunedì 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	
lunedì 16	contribuenti iva che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta relativa al 2010	versamento della terza rata dell'iva relativa al 2009 risultante dalla dichiarazione annuale con la maggiorazione degli interessi	mod. F24 con modalità telematiche	6099 versamento iva sulla base della dichiarazione annuale 1668 interessi pagamento dilazionato imposte erariali
mercoledì 18	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 18 aprile 2011 (ravvedimento operoso)	mod. F24 con modalità telematiche – versamento dell'imposta, maggiorata degli interessi legali e della sanzione ridotta del 3%	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

				<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 sanzione pecuniaria sostituti d'imposta</p> <p>8907 sanzione pecuniaria irap</p> <p>N.B.: i sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo</p>
mercoledì 25	operatori intracomunitari con obbligo mensile	presentazione elenchi intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente	mediante invio telematico	
lunedì 30	titolari di contratti di locazione	<p>versamento imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con effetto 01.05.2011</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>
martedì 31	contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale	presentazione al C.A.F. o ad un professionista abilitato del modello 730/2011	consegna diretta al C.A.F. o ad un professionista abilitato del modello 730/2011	
martedì 31	soggetti iva che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato (c.d. Paesi black list)	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. "black list"	esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando il modello disponibile sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	