

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 | C10 collaboratori già iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta (aliquota 17%) CXX collaboratori privi di altra copertura previdenziale (aliquota 26,72%) N.B.: entrambe le aliquote vanno applicate sino al massimale annuo di € 93.622,00 |
| 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 | |