

AGENDA FISCALE – scadenze Agosto 2011

5 Agosto

- **Versamenti Unico 2011 – persone fisiche**
Scade oggi il termine per versare, con la maggiorazione dello 0,4%, il saldo per l'anno 2010 e l'eventuale primo acconto per l'anno 2011 relativo all'IRPEF, alle addizionali IRPEF e all'IRAP;
- **Cedolare secca sugli affitti**
Entro oggi occorre versare, con la maggiorazione dello 0,4%, il primo acconto della "cedolare secca sugli affitti" relativa al 2011 per i soggetti che esercitano l'opzione;
- **Persone fisiche rientranti nel regime dei “minimi”**
Versamento, con la maggiorazione dello 0,4%, del saldo per l'anno 2010 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2011;
- **Società di persone soggette a studi di settore**
Occorre versare entro oggi, con la maggiorazione dello 0,4%, il saldo IRAP per l'anno 2010 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2011;
- **Società di persone (soggette a studi di settore) e persone fisiche con partita iva**
Scade oggi il termine per il versamento del saldo IVA relativo al 2010, risultante dalla dichiarazione UNICO 2011, con la maggiorazione dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.3.2011; scade oggi il termine per l'adeguamento agli studi di settore;
- **Diritto Camerale 2011**
Le società di persone e di capitali (soggette a studi di settore) e le persone fisiche con partita iva devono effettuare il pagamento del diritto annuale alle Camere di Commercio per il 2011 con la maggiorazione dello 0,40%.

5 Agosto

- **Soggetti IRES con bilancio approvato entro il 31/05/2011 con studi di settore**

Occorre effettuare il versamento dal saldo e primo acconto IRES e IRAP per il 2011, con maggiorazione dello 0,4, il saldo IVA con maggiorazione dello 0,4 e interessi dal 16/03/2011;

- **Adempimento Doganale**

Entro oggi i depositari autorizzati che svolgono attività nel settore del vino e delle altre bevande fermentate diverse dal vino e dalla birra devono inviare i dati relativi alla contabilità di Luglio.

16 Agosto

- **Datori di lavoro: Libro unico del lavoro**

Scade oggi il termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente.

20 Agosto

- **Committenti di agenti e rappresentanti**

Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre aprile-giugno;

- **Adempimento Doganale: versamento dell'accisa**

Entro oggi occorre versare l'accisa sui prodotti immessi in consumo nel mese precedente.

22 Agosto

- **Registrazioni contabili**

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali, ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00;

- **Versamenti IVA mensile**

Scade oggi, il termine di versamento dell'IVA a debito eventualmente dovuta per il mese di Luglio (codice tributo 6007), i contribuenti IVA mensili che hanno affidato a terzi la contabilità versano oggi l'IVA dovuta per il secondo mese precedente.

- **Versamenti IVA trimestrale**

Scade oggi il termine per la liquidazione dell'IVA relativa al trimestre aprile-giugno e versamento dell'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi;

- **Dichiarazioni d'intento**

Scade oggi l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di Luglio;

- **Adempimenti registro dei corrispettivi**

Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

- **Sostituti di imposta: versamento delle ritenute e dei contributi Inps**

Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui compensi corrisposti nel mese precedente, dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro nonché del contributo alla gestione separata Inps, relativamente ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali e ai rapporti di associazione in partecipazione;

- **Sostituti di imposta: versamento delle ritenute alla fonte operate**

Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi sui compensi per avviamento e contributi degli enti pubblici;

- **Sostituti di imposta privati - redditi di lavoro dipendente**

Scade oggi il versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate il mese precedente in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese;

- **Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (soggetti agli studi di settore) e con termine di approvazione del bilancio al 30/06/2011**

Scade oggi il termine per il versamento delle somme dovute a saldo IRES e IRAP per il 2010, dell'acconto per il 2011, del saldo iva (maggiorato dello 0,40% di interessi dal 16/03/2011 e dell'ulteriore maggiorazione dello 0,40% dal 17/06/2011 al 22/08/2011), e del diritto annuale alle camere di commercio con la maggiorazione dello 0,40%;

- **Fatturazione differita**

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

- **Ravvedimento operoso**

Entro oggi è possibile regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati lo scorso 18 Luglio attraverso la procedura del ravvedimento operoso (si ricorda che a partire dal 01/02/2011 le violazioni potranno essere regolarizzate applicando la sanzione del 3% entro 30 giorni e il 3,75% entro l'anno; a partire dal 01/01/2011 gli interessi legali sono aumentati dall' 1% all' 1,5%);

- **Comunicazioni Black list**

I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei paesi *c.d. "black-list"* devono entro oggi presentare gli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese di Giugno, entro oggi è possibile anche presentare le comunicazioni rettificative degli elenchi riepilogativi delle operazioni presentati il mese precedente;

- **Comunicazioni Black list**

I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei paesi *c.d. "black-list"* devono entro oggi presentare gli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel trimestre aprile-giugno. La presentazione trimestrale è prevista per coloro che nel trimestre solare precedente non hanno superato la soglia di € 50.000;

- **Soggetti con Partita IVA**

Scade oggi il termine per l'annotazione del numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nella scheda mensile del mese di Luglio;

- **Soggetti con partita IVA**

Scade oggi il termine per annotare nel registro acquisti e vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese di Luglio per i soggetti con partita iva che effettuano acquisti intracomunitari;

- **Soggetti con Partita IVA con sedi secondarie**

Scade oggi il termine per la fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti delle operazioni effettuate nel mese di Giugno da sedi secondarie che non vi provvedono direttamente;

- **Soggetti con Partita IVA**

Scade oggi l'obbligo di emissione dell'autofattura relativa agli acquisti intracomunitari di beni e di servizi per i soggetti che non hanno ricevuto la fattura entro il mese di maggio.

22 Agosto

- **Presentazione modello INTRA 12 e versamento IVA acquisti intracomunitari**

Scade in data odierna il termine da parte dei produttori agricoli in regime di esonero e per gli Enti non commerciali, che nel corso dell'anno 2010 hanno effettuato acquisti intracomunitari per un importo superiore a euro 10.000 oppure hanno superato tale limite nell'anno 2011, per la presentazione in via telematica della dichiarazione (modello INTRA 12) relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di Giugno 2011; entro tale data va effettuato anche il versamento dell'imposta dovuta;

- **Soggetti con Partita IVA**

Entro oggi occorre presentare all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario, la richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito iva del trimestre aprile-giugno;

- **Presentazione modello 770/2011 semplificato**

Scade oggi il termine per la presentazione del modello 770/2011, da parte di tutti i soggetti che nel corso dell'anno 2010 hanno corrisposto somme soggette a ritenute alla fonte o a contributi di assistenza e previdenza e per la regolarizzazione dell'infedele presentazione del modello 770/2010 semplificato e dell'omesso o tardivo versamento delle ritenute non versate;

- **Presentazione modello 770/2011 ordinario**

Scade oggi il termine per la presentazione del modello 770/2011, da parte di tutti i soggetti che nel corso dell'anno 2010 hanno corrisposto dividendi e per la regolarizzazione dell'infedele presentazione del modello 770/2010 ordinario e dell'omesso o tardivo versamento delle ritenute non versate.

25 Agosto

- **Datori di lavoro agricolo**

Occorre entro oggi effettuare i versamenti dei contributi ENPAIA relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia;

- **Presentazione elenchi Intrastat mensili**

Scade oggi il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

30 Agosto

- **Versamento imposta di registro sui contratti di locazione**

Scade in data odierna il termine relativo al versamento dell'imposta di registro dei contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente, aventi decorrenza dal primo Agosto, si ricorda che per i fondi rustici l'imposta di registro è dovuta in misura pari allo 0,5% del relativo canone di locazione.

31 Agosto

- **Comunicazioni Black list**

I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei paesi *c.d. "black-list"* devono entro oggi presentare gli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese di Luglio, entro oggi è possibile anche presentare le comunicazioni rettificative degli elenchi riepilogativi delle operazioni presentati il mese precedente;

- **Presentazione del modello Uniemens individuale**

Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di Luglio;

- **Soggetti con Partita IVA**

Scade oggi il termine per l'annotazione del numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nella scheda mensile del mese di Agosto;

- **Soggetti con partita IVA**

Scade oggi il termine per annotare nel registro acquisti e vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese per i soggetti con partita iva che effettuano acquisti intracomunitari;

- **Soggetti con Partita IVA con sedi secondarie**

Scade oggi il termine per la fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti delle operazioni effettuate nel mese da sedi secondarie che non vi provvedono direttamente;

- **Soggetti con Partita IVA**

Scade oggi l'obbligo di emissione dell'autofattura relativa agli acquisti intracomunitari di beni e di servizi per i soggetti che non hanno ricevuto la fattura entro il mese precedente.

- **Presentazione modello INTRA 12 e versamento IVA acquisti intracomunitari**

Scade in data odierna il termine da parte dei produttori agricoli in regime di esonero e per gli Enti non commerciali, che nel corso dell'anno 2010 hanno effettuato acquisti intracomunitari per un importo superiore a euro 10.000 oppure hanno superato tale limite nell'anno 2011, per la presentazione in via telematica della dichiarazione (modello INTRA 12) relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di Giugno 2011; entro tale data va effettuato anche il versamento dell'imposta dovuta;

- **Soggetti con Partita IVA: esportatori abituali**

I soggetti che effettuano acquisti o importazioni senza pagamento dell'iva per effetto del plafond devono annotare sul registro delle fatture emesse, dei corrispettivi o delle dichiarazioni di intento i seguenti dati: 1) ammontare delle esportazioni e delle cessioni intracomunitarie utilizzabile all'inizio del secondo mese precedente, 2) l'ammontare degli acquisti effettuati nel mese di luglio senza pagamento dell'IVA;

- **Imposta di bollo**

I soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale devono versare entro oggi la quarta rata bimestrale.

Attenzione: i termini fiscali che scadono di giorno festivo o di sabato sono di diritto prorogati al giorno seguente non festivo (art. 66 D.P.R. 600/73).