

AGENDA FISCALE – scadenze Maggio 2011

7 Maggio

- **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 Aprile.

14 Maggio

- **Presentazione delle domande per la concessione di credito d'imposta L 266 del 02/08/1997**

Termine iniziale, a partire dalle ore 9.00, per la presentazione a UniCredit, Medio Credito, Centrale S.p.a. delle domande per la concessione di un credito d'imposta per lo sviluppo delle attività produttive per le piccole e medie imprese operanti in Sicilia.

15 Maggio

- **Fatturazione differita**

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

- **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 €154,94.

16 Maggio

- **Versamenti IVA mensile**

Scade oggi, il termine di versamento dell'IVA a debito eventualmente dovuta per il mese di Aprile (codice tributo 6004); 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 gennaio-marzo e versamento dell'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi;

- **Ravvedimento operoso**

Entro oggi è possibile regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati lo scorso 16 Aprile 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%);

- **Dichiarazioni d'intento**

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

- **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;

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

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

- **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.

16 Maggio

- **Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS**
Entro oggi occorre versare la rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre precedente.

20 Maggio

- **Committenti di agenti e rappresentanti**
Versamento in via telematica di contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre gennaio-marzo all'ENASARCO.

23 Maggio

- **Presentazione delle domande per la concessione di credito d'imposta Legge Regione Sicilia n 11 del 17/11/2009**
Termine iniziale, a partire dalle ore 10.00, per la presentazione attraverso l'Agenzia delle entrate delle domande per la concessione di un credito d'imposta per nuovi investimenti e per la crescita dimensionale delle imprese.

25 Maggio

- **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 Maggio

- **Società di capitali: bilancio**
Entro oggi le società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare che hanno approvato il bilancio entro il 30.04.2011 devono depositarne copia presso il registro delle imprese.

30 Maggio

- **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 Maggio, 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 Maggio

- **Presentazione del modello 730/2011**

Scade oggi il termine per la presentazione del modello 730/2011 ad un CAF-dipendenti o ad un professionista abilitato da parte di dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente;

- **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;

- **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 Aprile 2011; entro tale data va effettuato anche il versamento dell'imposta dovuta;

- **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 Aprile.

- **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 Aprile, entro oggi è possibile anche presentare le comunicazioni rettificative degli elenchi riepilogativi delle operazioni presentati il mese precedente;

- **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;

- **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 precedente 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;

- **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 medesimo mese senza pagamento dell'IVA.

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).