

MAURIZIO MARTINI ENZO DRAPELLI partners

ragionieri commercialisti
economisti d'impresa

valdagno (vi) – via l. festari, 15 – c.p. 223
tel. 0445/406758/408999 - fax 0445/408485

dueville (vi) - via g. rossi, 26
tel. 0444/591846 - fax 0444/594266

info@martini-drapelli.it
www.martini-drapelli.it

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 8 di

SPAZIO AZIENDE – agosto 2010

SCADENZARIO Mese di AGOSTO



Come di consueto, un apposito Decreto ha disposto la c.d. “**Proroga di Ferragosto**”, in base alla quale i **versamenti di imposte, tributi e contributi da effettuare con il mod. F24**, scadenti **tra l'1 e il 20.8.2010**, possono essere effettuati **entro giovedì 20 agosto**, senza alcuna maggiorazione. La proroga si estende **anche agli “adempimenti fiscali”** in scadenza nel medesimo periodo, tra i quali l'invio dei modd. 770, del mod. TR per la richiesta di compensazione/rimborso del credito IVA trimestrale e della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di luglio 2010. La proroga **non riguarda** i soggetti per i quali sono stati elaborati gli studi di settore, il cui termine di **versamento delle imposte derivanti dai modd. UNICO/IRAP 2010** (con la maggiorazione dello 0,40%) rimane fissato al **5 agosto**.

Giovedì 5 agosto

MOD. UNICO 2010 PERSONE FISICHE SOGGETTI PER I QUALI SONO ELABORATI GLI STUDI DI SETTORE	Termine per i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40% , relativi a: <ul style="list-style-type: none">• IRPEF (saldo 2009 e primo acconto 2010);• addizionale regionale all'IRPEF (saldo 2009);• addizionale comunale all'IRPEF (saldo 2009 e acconto 2010);• imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%);• saldo IVA 2009 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2009 da quadro EC;• contributi IVS (saldo 2009 e primo acconto 2010);• contributi Gestione separata INPS (saldo 2009 e primo acconto 2010).
MOD. UNICO 2010 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI PER I QUALI SONO ELABORATI GLI STUDI DI SETTORE	Termine per i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40% , relativi a: <ul style="list-style-type: none">• saldo IVA 2009 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2009 da quadro EC;• imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie;• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.

<p>MOD. UNICO 2010 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI</p> <p>SOGGETTI PER I QUALI SONO ELABORATI GLI STUDI DI SETTORE</p>	<p>Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40%, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2009 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2009 e primo acconto 2010); • Imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2009 da quadro EC; • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.
<p>MOD. IRAP 2010 SOGGETTI PER I QUALI SONO ELABORATI GLI STUDI DI SETTORE</p>	<p>Versamento dell'IRAP (saldo 2009 e primo acconto 2010), con la maggiorazione dello 0,40%, da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>
<p>STUDI DI SETTORE Adeguamento</p>	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2009 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).</p>
<p>DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI PER I QUALI SONO ELABORATI GLI STUDI DI SETTORE</p>	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, del diritto CCIAA 2010 (codice tributo 3850).</p>
<p>RIVALUTAZIONE IMMOBILI D'IMPRESA</p> <p>SOGGETTI PER I QUALI SONO ELABORATI GLI STUDI DI SETTORE</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% della seconda rata dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione, con effetto anche ai fini fiscali, degli immobili d'impresa posseduti al 31.12.2008, ex art. 15, commi da 16 a 23, DL n. 185/2008 (codice tributo 1824); • Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% della seconda rata dell'imposta sostitutiva (codice tributo 1825) per l'affrancamento del relativo saldo attivo di rivalutazione.

Venerdì 20 agosto

<p>MOD. 770/2010 SEMPLIFICATO</p>	<p>Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2009.</p>
<p>MOD. 770/2010 ORDINARIO</p>	<p>Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2009.</p>
<p>IVA CREDITO TRIMESTRALE</p>	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso o compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR 2009.</p>
<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta; • Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).
<p>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</p>	<p>Presentazione, in via telematica, della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di luglio.</p>
<p>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</p>	<p>Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di luglio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
<p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto).</p>
<p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a luglio relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);

	<ul style="list-style-type: none"> contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a luglio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 17% o 26,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a luglio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 26,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della 2° rata fissa per il 2010 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
MOD. UNICO 2010 / MOD. IRAP 2010 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI	Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40% , da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e approvazione del bilancio nel mese di giugno (entro il 29.6.2010 per particolari esigenze ex art. 2364 C.c.) i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> saldo IVA 2009 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); IRES (saldo 2009 e primo acconto 2010); IRAP (saldo 2009 e primo acconto 2010).
ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

Mercoledì 25 agosto

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a luglio (soggetti mensili).
--------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Lunedì 30 agosto

CONTRATTI DI LOCAZIONE	Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.08.2010
-------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Martedì 31 agosto

INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di luglio.

INFORMAZIONI VARIE

Limitazioni all'uso del contante

Sono confermate le limitazioni all'uso del contante in base alle quali, al fine di adeguare le disposizioni adottate in ambito comunitario in materia di antiriciclaggio, il previgente **limite all'uso del contanti e dei titoli al portatore** di euro 12.500 (applicabile fino al 30.5.2010) è **portato a euro 5.000**. Dà ciò consegue quindi che:

- il trasferimento di denaro contante, di libretti bancari o postali al portatore e di titoli al portatore è possibile soltanto per importi inferiori a euro 5.000;
- gli assegni bancari e postali nonché i vaglia postali e cambiari di importo pari o superiore a euro 5.000 devono riportare il nome o la ragione sociale del beneficiario e la clausola di non trasferibilità;
- il saldo dei libretti di deposito al portatore bancari o postali dovranno essere estinti o "riportati" ad importi inferiori alla soglia di euro 5.000 entro il 30.6.2011.

Le sanzioni previste per la violazione di tali limitazioni sono, in ogni caso, non inferiori a euro 3.000.

In sede di conversione è prevista l'**esclusione** dall'applicazione delle sanzioni per le infrazioni relative alle limitazioni all'uso del contante, commesse nel **periodo dal 31.5.2010 al 15.6.2010**.

Obbligo di comunicazione per le operazioni con paesi *black list*

Con il Decreto del 30 marzo 2010, il Ministro dell'Economia e delle Finanze ha previsto l'obbligo per tutti i soggetti identificati ai fini IVA nel territorio dello Stato, di comunicare le operazioni effettuate nei confronti degli operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato (cosiddetti Paesi "*Black List*").

L'obbligo assume particolare rilevanza in quanto, oltre ai Paesi tropicali, sono interessati alcuni Paesi vicini all'Italia, come **Lussemburgo, Principato di Monaco, San Marino, Svizzera**, nonché buona parte dei **Paesi arabi**.

Lo Studio è a disposizione per gli adempimenti previsti dalla descritta disciplina.

Verifiche Ispettorato del Lavoro

Si stanno intensificando le verifiche degli Ispettorati del Lavoro nelle aziende; in particolare, oltre ai normali riscontri documentali (libro unico e documentazione presenze, DM10, F24 ecc.) i controlli vertono sulle persone esistenti in azienda con la loro identificazione, sulle dichiarazioni dei dipendenti delle ore straordinarie effettuate, nonché sull'esistenza delle protezioni e degli altri adempimenti sulla Sicurezza (D.Lgs. n.81/2008).

Chiusura Estiva

Nel mese di agosto lo Studio rimarrà chiuso per ferie per il seguente periodo:

studio di Valdagno dal 16 al 20 agosto 2010

studio di Dueville dal 9 al 27 agosto 2010.

Valdagno-Dueville, 4 agosto 2010.-

dr. Maurizio Martini

dr. Enzo Drapelli