

## APPUNTAMENTI FISCALI PER LE SOCIETÀ - LUGLIO 2010

### LE SCADENZE FISCALI

### SOCIETÀ DI CAPITALI

#### Scadenza: Martedì 6 Luglio\*

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Società soggette agli studi di settore	Versamento in unica soluzione o come 1 <sup>a</sup> rata delle imposte: - IRES - IRAP a titolo di saldo per l'anno 2009 e di 1 <sup>a</sup> acconto per l'anno 2010	Modello F24 in via telematica	<b>2003</b> - Saldo IRES <b>2001</b> - 1 <sup>a</sup> rata acconto IRES <b>3800</b> - Saldo IRAP <b>3812</b> - 1 <sup>a</sup> rata acconto IRAP
Società di Capitali	Versamento diritto annuale alla Camera di Commercio di appartenenza	Modello F24 in via telematica	<b>3850</b> - Diritto camerale

\* Scadenza originaria: Mercoledì 16 Giugno 2010. Con D.P.C.M. del 10/06/2010 gli adempimenti in oggetto sono stati prorogati al 6 luglio 2010, senza alcuna maggiorazione, esclusivamente per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore.

Dal 7 luglio al 5 agosto 2010 gli stessi contribuenti potranno effettuare i versamenti in oggetto con la maggiorazione dell'0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

#### In questo numero

- ▶ Le scadenze fiscali - Società di capitali  
pp 1-8
- ▶ Le scadenze fiscali - Società di persone  
pp 9-14
- ▶ Le scadenze previdenziali  
pp 15-17

*In collaborazione con*

**LE SCADENZE FISCALI**
**SOCIETÀ DI CAPITALI**
**Scadenza: Giovedì 15 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Tutte le società di capitali	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documento di trasporto	La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa	
Società esercenti il commercio al minuto e assimilati	Registrazione, anche cumulativa, delle operazioni nel mese solare precedente	La registrazione riguarda le operazioni per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale	

**Scadenza: Venerdì 16 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Società con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento in unica soluzione o come 1 <sup>a</sup> rata delle imposte: - IRES - IRAP a titolo di saldo per l'anno 2009 e di 1 <sup>a</sup> acconto per l'anno 2010 <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>2003</b> - Saldo IRES <b>2001</b> - 1 <sup>a</sup> rata acconto IRES <b>3800</b> - Saldo IRAP <b>3812</b> - 1 <sup>a</sup> rata acconto IRAP
Società con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento in unica soluzione o come 1 <sup>a</sup> rata dell'IVA relativa al 2009 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2010 - 16/06/2010, <u>con l'applicazione dell'ulteriore maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>6099</b> - Versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale
Società di Capitali**	Versamento diritto annuale alla Camera di Commercio di appartenenza, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>3850</b> - Diritto camerale

\*\* Per i contribuenti per i quali non si applica il D.P.C.M. del 10/06/2010.

In collaborazione con

### Scadenza: Venerdì 16 Luglio

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Società che hanno posto in essere operazioni straordinarie ai sensi della Legge 244/2007	Versamento della rata dell'imposta sostitutiva dell'IRES e dell'IRAP dei maggiori valori iscritti in occasione di operazioni di conferimento di aziende, fusioni e scissioni, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>1126</b> - Imposta sostitutiva per il riconoscimento dei maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizzazioni a seguito di operazioni straordinarie
Società che hanno optato per il riallineamento dei valori civilistici ai valori fiscali dei beni indicati nel quadro EC ai sensi della Legge 244/2007	Versamento della rata d'imposta sostitutiva, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>1123</b> - Imposta sostitutiva per il recupero a tassazione dell'eccedenza dedotta nel quadro EC
Società aderenti al consolidato fiscale o in regime di trasparenza fiscale che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali ai sensi della Legge 244/2007	Versamento dell'imposta sostitutiva, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>1125</b> - Imposta sostitutiva per il riallineamento delle differenze tra valori civilistici e valori fiscali degli elementi patrimoniali delle società aderenti al consolidato nazionale, al consolidato mondiale ed al regime di trasparenza fiscale
Società che hanno optato per la rivalutazione degli immobili ai sensi del D.L. 185/2008	Versamento della 2ª rata dell'imposta sostitutiva nella misura pari al: - 3% sugli immobili ammortizzabili - 1,5% sugli immobili non ammortizzabili <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>1824</b> - Imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti in bilancio per effetto della rivalutazione di cui all'art.15, D.L.185/2008
Società soggette agli studi di settore	Versamento dell'IRES relativa ai maggiori ricavi indicati nella dichiarazione dei redditi, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>2003</b> - Saldo IRES
	Versamento dell'IRAP relativa ai maggiori ricavi indicati nella dichiarazione dei redditi, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>		<b>3800</b> - Saldo IRAP

In collaborazione con



**CARNELUTTI**  
STUDIO LEGALE ASSOCIATO

**Scadenza: Venerdì 16 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
	Versamento dell'IVA relativa ai maggiori ricavi indicati nella dichiarazione dei redditi, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>		<b>6494</b> - Studi di settore: adeguamento IVA
Società con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno optato per la rateizzazione del versamento delle imposte	Versamento della 2 <sup>a</sup> rata delle imposte: - IRES - IRAP a titolo di saldo per l'anno 2009 e di 1 <sup>a</sup> acconto per l'anno 2010 <u>con l'applicazione degli interessi</u>	Modello F24 in via telematica	<b>2003</b> - Saldo IRES <b>2001</b> - 1 <sup>a</sup> rata acconto IRES <b>3800</b> - Saldo IRAP <b>3812</b> - 1 <sup>a</sup> rata acconto IRAP <b>1668</b> - Interessi pagamento dilazionato imposte erariali
Società che hanno optato per il pagamento rateale dell'IVA relativa al 2009	Versamento della 5 <sup>a</sup> rata dell'IVA relativa al 2009 risultante dalla dichiarazione annuale, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,33% mensile a decorrere dal 16 marzo 2010	Modello F24 in via telematica	<b>6099</b> - Versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale <b>1668</b> - Interessi pagamento dilazionato imposte erariali
Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati corrisposti nel mese precedente	Modello F24 in via telematica	Ritenute: <b>1001</b> - su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio <b>1002</b> - su emolumenti arretrati <b>1004</b> - sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente <b>1012</b> - su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
	Versamento 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 (D.L. 185/2008)		<b>1053</b> - mposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente <b>1604</b> - Imposta sostitutiva su compensi accessori maturati in Sicilia e versata fuori regione <b>1904</b> - Imposta sostitutiva su compensi accessori maturati in Sardegna e versata fuori regione <b>1905</b> - Imposta sostitutiva su compensi accessori maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione

## Scadenza: Venerdì 16 Luglio

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno		<b>3808</b> - Sostituti d'imposta: Addizionale regionale all'IRPEFR
	Versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro		<b>3802</b> - Sostituti d'imposta: Addizionale regionale all'IRPEF
	Versamento della rata dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno		<b>3848</b> - Saldo: Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta Imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari
	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro		<b>3848</b> - Saldo: Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta
	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente		<b>3847</b> - Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente
	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente		<b>1040</b> - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente		<b>1038</b> - Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza

In collaborazione con


**CARNELUTTI**  
 STUDIO LEGALE ASSOCIATO

**Scadenza: Venerdì 16 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente		<b>1040</b> - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente		<b>1004</b> - Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
	Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente		<b>1040</b> - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
	Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente		<b>1050</b> - Ritenute su premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita
	Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente		<b>1045</b> - Ritenute su contributi corrisposti ad imprese da regioni, province, comuni ed altri enti pubblici
	Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente		<b>1046</b> - Ritenute su premi delle lotterie, tombole, pesche o banche di beneficenza <b>1048</b> - Ritenute su altre vincite e premi
	Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente		<b>1024</b> - Ritenute su proventi indicati sulle cambiali <b>1030</b> - Ritenute su altri redditi di capitale diversi dai dividendi
	Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente		<b>1025</b> - Ritenute su obbligazioni e titoli simili emessi da soggetti indicati nella fonte normativa <b>1029</b> - Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti <b>1243</b> - Proventi soggetti a ritenuta di imposta corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti <b>1245</b> - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

*In collaborazione con*

## Scadenza: Venerdì 16 Luglio

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
	Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente		<b>1032</b> - Ritenute su proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli simili <b>1058</b> - Ritenute su plusvalenze cessioni a termine valute estere
Banche, SIM ed altri intermediari autorizzati	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente sulle plusvalenze (regime del risparmio amministrato)	Modello F24 in via telematica	<b>1102</b> - Imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari
Imprese di assicurazione	Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale derivanti da riscatti o scadenze di polizze vita stipulate entro il 31/12/2000, escluso l'evento morte, corrisposti o maturati nel mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>1680</b> - Ritenute operate sui capitali corrisposti in dipendenza di assicurazione sulla vita
Soggetti incaricati al pagamento dei proventi o alla negoziazione di quote relative agli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio	Versamento ritenute sui proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>1705</b> - Ritenuta sui proventi derivanti dalla partecipazione ad Organismi di Investimento Collettivo in Valori Mobiliari di diritto estero <b>1706</b> - Ritenuta sui titoli atipici emessi da soggetti residenti <b>1707</b> - Ritenuta sui titoli atipici emessi da soggetti non residenti
Istituti di credito ed altri intermediari	Versamento dell'imposta sostitutiva, risultante dal "conto unico" relativo al mese precedente, sugli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli simili, emessi da banche, S.p.A. quotate ed Enti pubblici	Modello F24 in via telematica	<b>1239</b> - Imposta sostitutiva su intermediazione premi e frutti di obbligazioni e titoli simili
Banche, SIM e società fiduciarie	Versamento dell'imposta sostitutiva sul risultato maturato (regime del risparmio gestito) in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>1103</b> - Imposta sostitutiva sui risultati da gestione patrimoniale
Contribuenti IVA mensili	Versamento dell'IVA dovuta per il mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>6006</b> - Versamento IVA mensile giugno

In collaborazione con


**CARNELUTTI**  
 STUDIO LEGALE ASSOCIATO

**LE SCADENZE FISCALI**
**SOCIETÀ DI CAPITALI**
**Scadenza: Venerdì 16 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Contribuenti IVA mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità (regime opzionale previsto dall'art. 1, comma 3 DPR 100/98)	Versamento dell'IVA dovuta per il secondo mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>6005</b> - Versamento IVA mensile maggio
Contribuenti IVA che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento rilasciate da esportatori abituali nonché intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni	Presentazione della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente	Invio telematico	
Società che esercitano attività di intrattenimento	Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>6728</b> - Imposta sugli intrattenimenti
Società obbligate al pagamento dell'accisa	Versamento dell'accisa sui prodotti ad essa assoggettati immessi in consumo nel mese precedente	Modello F24 in via telematica	Per i codici tributo relativi ai diversi prodotti vedasi sul sito <a href="http://www.agenziaentrate.it">www.agenziaentrate.it</a>

**Scadenza: Lunedì 26 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente	<u>Presentazione in via telematica</u>	



## LE SCADENZE FISCALI

## SOCIETÀ DI PERSONE

### Scadenza: Martedì 6 Luglio \*

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Società soggette agli studi di settore	Versamento in unica soluzione o come 1 <sup>a</sup> rata dell'IRAP <u>a titolo di saldo per l'anno 2009 e di 1<sup>a</sup> acconto per l'anno 2010</u>	Modello F24 in via telematica	<b>3800</b> - Saldo IRAP <b>3812</b> - 1 <sup>a</sup> rata acconto IRAP
Società di Persone	Versamento diritto annuale alla Camera di Commercio di appartenenza	Modello F24 in via telematica	<b>3850</b> - Diritto camerale

### Scadenza: Giovedì 15 Luglio

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Tutte le società di persone	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documento di trasporto	La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa	
Società esercenti il commercio al minuto e assimilati	Registrazione, anche cumulativa, delle operazioni nel mese solare precedente	La registrazione riguarda le operazioni per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale	

\* Scadenza originaria: Mercoledì 16 Giugno 2010. Con D.P.C.M. del 10/06/2010 gli adempimenti in oggetto sono stati prorogati al 6 luglio 2010, senza alcuna maggiorazione, esclusivamente per i contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore. Dal 7 luglio al 5 agosto 2010 gli stessi contribuenti potranno effettuare i versamenti in oggetto con la maggiorazione dell'0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

In collaborazione con

**LE SCADENZE FISCALI**
**SOCIETÀ DI PERSONE**
**Scadenza: Venerdì 16 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
TSocietà con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare**	Versamento in unica soluzione o come 1^ rata dell' IRAP a titolo di saldo per l'anno 2009 e di 1^ acconto per l'anno 2010 <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>3800</b> - Saldo IRAP <b>3812</b> - 1^ rata acconto IRAP
Società con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento in unica soluzione o come 1^ rata dell'IVA relativa al 2009 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2010 - 16/06/2010 <u>con l'applicazione dell'ulteriore maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>6099</b> - Versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale
Società di Persone**	Versamento diritto annuale alla Camera di Commercio di appartenenza <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40</u>	Modello F24 in via telematica	<b>3850</b> - Diritto camerale
Società che hanno posto in essere operazioni straordinarie ai sensi della Legge 244/2007	Versamento della 1^ rata dell'imposta sostitutiva dell'IRES e dell'IRAP dei maggiori valori iscritti in occasione di operazioni di conferimento di aziende, fusioni e scissioni, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>1126</b> - Imposta sostitutiva per il riconoscimento dei maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizzazioni a seguito di operazioni straordinarie
Società che hanno optato per il riallineamento dei valori civilistici ai valori fiscali dei beni indicati nel quadro EC ai sensi della Legge 244/2007	Versamento della rata d'imposta sostitutiva, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>1123</b> - Imposta sostitutiva per il recupero a tassazione dell'eccedenza dedotta nel quadro EC
Società che hanno optato per la rivalutazione degli immobili ai sensi del D.L. 185/2008	Versamento della 1^ o unica rata dell'imposta sostitutiva nella misura pari al: - 3% sugli immobili ammortizzabili - 1,5% sugli immobili non ammortizzabili <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>	Modello F24 in via telematica	<b>1824</b> - Imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti in bilancio per effetto della rivalutazione di cui all'art.15, D.L.185/2008

\*\* Per i contribuenti per i quali non si applica il D.P.C.M. del 10/06/201

In collaborazione con

## LE SCADENZE FISCALI

## SOCIETÀ DI PERSONE

**Scadenza: Giovedì 16 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
Società soggette agli studi di settore	Versamento dell'IRAP relativa ai maggiori ricavi indicati nella dichiarazione dei redditi, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>		<b>3800</b> - Saldo IRAP
	Versamento dell'IVA relativa ai maggiori ricavi indicati nella dichiarazione dei redditi, <u>con l'applicazione della maggiorazione dello 0,40%</u>		<b>6494</b> - Studi di settore: adeguamento IVA
Società che hanno optato per la rateizzazione del versamento delle imposte	Versamento della 2 <sup>a</sup> rata dell'IRAP a titolo di saldo per l'anno 2009 e di 1 <sup>a</sup> acconto per l'anno 2010 <u>con l'applicazione degli interessi</u>	Modello F24 in via telematica	<b>3800</b> - Saldo IRAP <b>3812</b> - 1 <sup>a</sup> rata acconto IRAP <b>1668</b> - Interessi pagamento dilazionato imposte erariali
Società che hanno optato per il pagamento rateale dell'IVA relativa al 2009	Versamento della 5 <sup>a</sup> rata dell'IVA relativa al 2009 risultante dalla dichiarazione annuale, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,50% mensile a decorrere dal 16 marzo 2010	Modello F24 in via telematica	<b>6099</b> - Versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale <b>1668</b> - Interessi pagamento dilazionato imposte erariali
Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati corrisposti nel mese precedente	Modello F24 in via telematica	Ritenute: <b>1001</b> - su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio <b>1002</b> - su emolumenti arretrati <b>1004</b> - sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente <b>1012</b> - su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno		<b>3802</b> - Sostituti d'imposta: Addizionale regionale all'IRPEF
	Versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro		<b>3802</b> - Sostituti d'imposta: Addizionale regionale all'IRPEF

In collaborazione con



**CARNELUTTI**  
STUDIO LEGALE ASSOCIATO

**Scadenza: Giovedì 16 Luglio**

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
	Versamento 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 (D.L. 185/2008)	Invio telematico	<b>1053</b> - Imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente <b>1604</b> - Imposta sostitutiva su compensi accessori maturati in Sicilia e versata fuori regione <b>1904</b> - Imposta sostitutiva su compensi accessori maturati in Sardegna e versata fuori regione <b>1905</b> - Imposta sostitutiva su compensi accessori maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione
	Versamento della rata dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno		<b>3848</b> - Saldo: Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta
	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro		<b>3848</b> - Saldo: Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta
	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente		<b>3847</b> - Acconto: Addizionale comunale all'IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta
	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente		<b>1040</b> - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente		<b>1038</b> - Ritenute su provvigioni per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza
	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente		<b>1040</b> - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

In collaborazione con

## LE SCADENZE FISCALI

## SOCIETÀ DI PERSONE

## Scadenza: Venerdì 16 Luglio

Soggetti interessati	Adempimenti	Modalità	Codice tributo
	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente		<b>1004</b> - Ritenute sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
	Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente		<b>1040</b> - Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
	Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente		<b>1050</b> - Ritenute su premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita
	Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente		<b>1045</b> - Ritenute su contributi corrisposti ad imprese da regioni, province, comuni ed altri enti pubblici
	Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente		<b>1046</b> - Ritenute su premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza <b>1048</b> - Ritenute su altre vincite e premi
	Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente		<b>1024</b> - Ritenute su proventi indicati sulle cambiali <b>1030</b> - Ritenute su altri redditi di capitale diversi dai dividendi
	Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente		<b>1032</b> - Ritenute su proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli similari <b>1058</b> - Ritenute su plusvalenze cessioni a termine valute estere
	Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente		<b>1025</b> - Ritenute su obbligazioni e titoli similari emessi da soggetti indicati nella fonte normativa <b>1029</b> - Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti <b>1243</b> - Proventi soggetti a ritenuta di imposta corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti <b>1245</b> - Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

In collaborazione con


**CARNELUTTI**  
 STUDIO LEGALE ASSOCIATO

**LE SCADENZE FISCALI**
**SOCIETÀ DI PERSONE**
**Scadenza: Venerdì 16 Luglio**

<b>Soggetti interessati</b>	<b>Adempimenti</b>	<b>Modalità</b>	<b>Codice tributo</b>
Contribuenti IVA mensili	Versamento dell'IVA dovuta per il mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>6006</b> - Versamento IVA mensile giugno
Contribuenti IVA che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità (regime opzionale previsto dall'art. 1, comma 3 DPR 100/98)	Versamento dell'IVA dovuta per il secondo mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>6005</b> - Versamento IVA mensile maggio
Contribuenti IVA che hanno ricevuto le dichiarazioni d'intento rilasciate da esportatori abituali nonché intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni	Presentazione della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente	Invio telematico	
Società che esercitano attività di intrattenimento	Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente	Modello F24 in via telematica	<b>6728</b> - Imposta sugli intrattenimenti
Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente	Mediante raccomandata, invio telematico o presentazione diretta presso gli uffici doganali	

**Scadenza: Lunedì 26 Luglio**

<b>Soggetti interessati</b>	<b>Adempimenti</b>	<b>Modalità</b>	<b>Codice tributo</b>
Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale	Presentazione elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti e prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente	<b>Presentazione in via telematica</b>	

*In collaborazione con*

## LE SCADENZE PREVIDENZIALI SOCIETÀ DI CAPITALI & SOCIETÀ DI PERSONE

### Scadenza: Venerdì 9 Luglio

Ente/Fondo	Adempimenti	Modalità
Fondo Mario Negri	Versamento delle seguenti somme: (i) 2° trimestre 2010 (aprile - giugno) importi contributivi; (ii) 1° trimestre 2010 (gennaio - marzo) - importi TFR.	Il versamento dovrà essere effettuato mediante il modulo prestampato (P.I.A.) già inviato dal Fondo al datore di lavoro nel mese di giugno 2010, e pagato, entro la data del 10 luglio 2010, presso lo sportello di una qualsiasi filiale della Banca Nazionale del Lavoro.

### Scadenza: Giovedì 15 Luglio

Ente/Fondo	Adempimenti	Modalità
ALIFOND	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi alla retribuzione del mese di giugno 2010	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente di raccolta del Fondo, istituito presso l'Istituto Centrale delle Banche Popolari Italiane

### Scadenza: Venerdì 16 Luglio

Ente/Fondo	Adempimenti	Modalità
INPS	Pagamento modello F24	Il versamento potrà essere effettuato presso qualsiasi banca convenzionata o ufficio postale abilitato
FONDOGOMMAPLASTICA	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi alla retribuzione del mese di giugno 2010	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente di raccolta del Fondo, istituito presso l'Istituto Centrale delle Banche Popolari Italiane
FONDO CASELLA	Versamento dei contributi relativi alla retribuzione del mese di giugno 2010	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi sul conto corrente, postale o bancario, intestato al Fondo
FON.TE.	Versamento relativo dei contributi e delle quote di TFR relativi 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente intestato al Fondo, istituito presso Società Generale Securities Services S.p.A

In collaborazione con



**CARNELUTTI**  
STUDIO LEGALE ASSOCIATO

**LE SCADENZE PREVIDENZIALI SOCIETÀ DI CAPITALI & SOCIETÀ DI PERSONE**
**Scadenza: Venerdì 16 Luglio**

Ente/Fondo	Adempimenti	Modalità
PEGASO	Versamento: (i) dei contributi e delle quote di TFR relativi alla retribuzione del 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno) per le aziende che applicano il CCNL del settore gas-acqua e funerario; (ii) dei contributi relativi alla retribuzione del mese di maggio 2010 per le aziende che applicano il CCNL del settore elettrico.	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente di raccolta del Fondo, istituito presso l'Istituto Centrale delle Banche Popolari Italiane
BYBLOS	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi alla retribuzione del 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente intestato al Fondo, istituito presso Società Generale Securities Services S.p.A.
MARCO POLO	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi alla retribuzione del 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente di raccolta del Fondo, istituito presso l'Istituto Centrale delle Banche Popolari Italiane.

**Scadenza: Martedì 20 Luglio**

Ente/Fondo	Adempimenti	Modalità
FONCER	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi alla retribuzione del mese di giugno 2010.	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente di raccolta del Fondo, istituito presso l'Istituto Centrale delle Banche Popolari Italiane
FONCHIM	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi alla retribuzione del mese di giugno 2010	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente di raccolta del Fondo, istituito presso l'Istituto Centrale delle Banche Popolari Italiane
PREVINDAI	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi al 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà effettuarsi mediante apposito modulo (053) e tramite bonifico bancario da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente di raccolta del Fondo.

*In collaborazione con*



## LE SCADENZE PREVIDENZIALI

## SOCIETÀ DI CAPITALI &amp; SOCIETÀ DI PERSONE

**Scadenza: Martedì 20 Luglio**

<b>Ente/Fondo</b>	<b>Adempimenti</b>	<b>Modalità</b>
PREVIMODA	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi al 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà effettuarsi, preferibilmente mediante apposito modulo, e tramite bonifico bancario da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente intestato al Fondo, istituito presso Intesa San Paolo Servizi Transazionali S.p.A.
COMETA	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi al 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente intestato al Fondo, istituito presso Intesa San Paolo Servizi Transazionali S.p.A.
ARTIFOND	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi al 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente intestato al Fondo, istituito presso Società Generale Securities Services S.p.A.
ARCO	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi al 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente intestato al Fondo, istituito presso Intesa San Paolo Servizi Transazionali S.p.A.
FILCOOP	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi al 2° trimestre del 2010 (aprile - giugno)	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente intestato al Fondo, istituito presso la banca depositaria ICCREA Banca S.p.A.

**Scadenza: Mercoledì 21 Luglio**

<b>Ente/Fondo</b>	<b>Adempimenti</b>	<b>Modalità</b>
FONDAPI	Versamento dei contributi e delle quote di TFR relativi bimestre maggio - giugno 2010	Il versamento dovrà essere effettuato a mezzo bonifico da disporsi alle coordinate bancarie del conto corrente intestato al Fondo, istituito presso Società Generale Securities Services S.p.A.

In collaborazione con


**CARNELUTTI**  
 STUDIO LEGALE ASSOCIATO