

a cura di Enzo Bivona, dottore in economia e commercio

15 LUGLIO 2006

Sabato

 IVA – Annotazioni delle operazioni dei contribuenti minori e forfettari

Scade il termine relativo all'annotazione per aliquote delle operazioni del mese precedente, comprese quelle non rilevanti ai fini IVA.

Quanto alle modalità di annotazione, essa può eseguirsi nei registri IVA od in quello dei corrispettivi (purché ci sia la certificazione dello scontrino o della ricevuta fiscale), ovvero nei prospetti che hanno ricevuto approvazione con i Decreti Ministeriali 11 febbraio 1997 e 12 febbraio 1997, tenuto a norma dell'articolo 39 del D.P.R. n. 633/1972.

 Emissione fatture differite

I soggetti IVA entro oggi devono emettere ed annotare sul registro delle vendite e dei corrispettivi, le fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento, facendo riferimento al mese di consegna o di spedizione dei beni.

17 LUGLIO 2006

Giovedì

 IVA e Ritenute di Acconto – Ravvedimento operoso

Regolarizzare gli adempimenti del mese precedente omissi o eseguiti in maniera non regolare.

Il versamento da effettuare è pari a 1/8 del minimo al quale occorre aggiungere la sanzione in misura ridotta e gli interessi legali maturati alla data in cui si effettua il pagamento.

 Versamento su modello di Pagamento Unificato F24

Entro oggi vanno effettuati i seguenti adempimenti:

- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati corrisposti nel mese precedente;
- Compensazione del credito per nuove assunzioni;
- Versamento della rata dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente;
- INPS gestione separata, contributi 10% o 13% per i committenti sulle collaborazioni coordinate e continuative, per i pagamenti effettuati nel mese precedente;
- Versamenti IVA mensili relativi alle operazioni del mese precedente o del primo trimestre 2006, la cui consegna di riferimento risulti da un DDT o da altro documento idoneo a identificare i soggetti fra i quali si effettua l'operazione;
- Imposte sui redditi – ritenute alla fonte del mese precedente sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, sui compensi di lavoro autonomo, sui redditi di capitale;
- IRPEF dipendenti per i non titolari di partita IVA;
- Contributi INPS per datori di lavoro sulle retribuzioni dei dipendenti nel mese precedente;
- INPS gestione separata, contributi 10% o 14% (per i collaboratori non iscritti ad altre forme pensionistiche obbligatorie) per i committenti sulle collaborazioni coordinate e continuative, per i pagamenti effettuati nel mese precedente.

Il versamento va effettuato presso Banche, Poste o Concessionari.

NOTE

31 LUGLIO 2006

Lunedì

NOTE

 Versamento imposta – Imposta di Registro

Scade il termine per il versamento relativo ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili.

Il versamento è relativo a cessioni, risoluzioni e proroghe con effetto dal primo del mese in corso.

Entro oggi il contratto deve essere presentato all'Ufficio del Registro unitamente all'attestato di pagamento.

 IVA – Schede carburante

Entro oggi, i soggetti che usano i mezzi di trasporto nell'esercizio di impresa, arte o professione devono rilevare il numero complessivo dei chilometri nelle schede carburanti.

 INPS – Denuncia DM10

Entro oggi deve essere effettuato l'invio telematico del DM10 relativo alle retribuzioni del mese di giugno 2006.