

## **LE PRINCIPALI SCADENZE FISCALI, PREVIDENZIALI ED AMMINISTRATIVE DEL MESE DI MAGGIO 2011**

### **DATA DI SCADENZA VARIABILE**

SOCIETA' DI CAPITALI E SOCIETA' COOPERATIVE

#### **DEPOSITO DEL BILANCIO E DEI RELATIVI ALLEGATI**

Le società di capitali e le società cooperative devono depositare presso l'Ufficio delle imprese - attraverso le Camere di Commercio - il bilancio e l'elenco dei soci, entro 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio stesso.

I documenti da depositare sono:

- ♣ il bilancio completo (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa);
- ♣ la relazione sulla gestione (quando necessaria);
- ♣ la relazione del collegio sindacale (se esiste);
- ♣ il verbale di assemblea di approvazione del bilancio;
- ♣ attestazione del versamento dei diritti di segreteria.

Le nostre utilità sul bilancio d'esercizio:

[il nostro software per la predisposizione del bilancio in formato XBRL](#)

[Per più importanti approfondimenti è disponibile il FOCUS sul bilancio...](#)

### **15 MAGGIO**

#### **CONTABILITA' - REGISTRAZIONE**

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

#### **FATTURAZIONE DIFFERITA**

Scade il termine per l'emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso documento di trasporto.

### **CONTABILITA' - REGISTRAZIONE**

Scade il termine per la registrazione delle fatture di importo inferiore ad euro 154,94 del mese precedente (ricordiamo che possono essere così riepilogate sia le fatture attive che le fatture di acquisto)

[semplicissimo software per velocizzare il lavoro di registrazione di queste fatture...](#)

### **16 MAGGIO**

#### **IVA - DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE**

Scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute da clienti esportatori abituali nel corso del mese precedente.

- [clicca qui per approfondimenti](#)

- [ed anche qui: Esportatori e loro fornitori: comunicazione dichiarazioni d'intento: adempimenti, revoca e ravvedimento](#)

#### **IVA - SOGGETTI TRIMESTRALI - 1' TRIMESTRE 2011**

Versamento dell'IVA a debito del 1' trimestre dell'anno da parte dei contribuenti trimestrali, con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo 6031

#### **IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI**

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6004 (versamento Iva mensile - aprile), da parte dei contribuenti Iva mensili.

#### **INPS - CONTRIBUTI ARTIGIANI E COMMERCianti**

Pagamento della prima rata (fissa), - relativa al trimestre gennaio, febbraio e marzo - calcolata sul reddito minimale, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione, con l'utilizzo del mod. F24.

#### **RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

### **INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE**

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

### **INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA**

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

### **ENPALS**

Le aziende operanti nel settore dello spettacolo e dello sport devono versare, con F24, i contributi previdenziali relativi al mese precedente.

### **INAIL**

Scade la seconda rata per coloro che usufruiscono del pagamento rateale dell'autoliquidazione 2010.

## **20 MAGGIO**

### **CONAI**

Per i produttori e gli utilizzatori di imballaggi scade il termine per la liquidazione e la trasmissione al CONAI della dichiarazione periodica relativa al contributo ambientale.

### **ENASARCO**

Scade il termine per il versamento dei contributi del 1° trimestre.

## **25 MAGGIO**

### **INTRASTAT - mensili**

Presentazione in modalità telematica degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e servizi relativi al mese precedente.

### **31 MAGGIO**

#### **MOD. 730**

Scade il termine per la presentazione del mod. 730 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale di un CAF-dipendenti o di un professionista abilitato.

#### **BLACK LIST**

Comunicazione degli elenchi relativi alle operazioni relative al mese precedente.

#### **RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO**

Per i contratti non soggetti a “cedolare secca”, scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese. Per il versamento si utilizza il mod. F23, scaricabile dalla sezione modulistica. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive.

Attenzione! Per chi intende applicare la tassazione da “cedolare secca” vi è tempo fino al 6 giugno per comunicare la scelta dell'opzione.

[Indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali: clicca qui](#)

[Per gli approfondimenti relativi alla fiscalità degli immobili clicca qui...](#)

#### **Uni-EMENS**

Scade il termine per l'invio telematico della dichiarazione Uni-emens relativi al mese precedente.

#### **SCHEDE CARBURANTE**

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

#### **CASSA NAZIONALE A.P. DOTTORI COMMERCIALISTI**

Scade termine versamento prima rata di acconto dei contributi relativi all'anno 2011.