

STUDIO BELCASTRO

Dott. Claudio Belcastro

*Dott. Antonio Albanese Dott. Emanuela Candido Rag. Maria Teresa Cimarosa Rag. Sandra Macri
Dott. Cristina Pelle Rag. Caterina Piccolo Dott. Sergio Policheni Rag. Santina Sansotta
Dott. Francesco Strangio Dott. Giovanni Teotino
116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it*

*CIRCOLARE INFORMATIVA
N. 09/2011 DEL 06/07/2011*

APPALTI PUBBLICI: TRACCIABILITA' FLUSSI FINANZIARI

Con la Legge 136/2010 è stato introdotto nel nostro ordinamento l'obbligo di adottare specifiche misure in materia di tracciabilità dei flussi finanziari all'interno degli appalti pubblici di lavori.

Il successivo DL 187 del 12.11.2010 recante "Misure urgenti in tema di sicurezza", ha fornito alcune disposizioni interpretative ed altre modificative dell'art. 3 della legge n. 136/2010, allo scopo di chiarire alcuni punti controversi della normativa.

Allo stesso modo, l'Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici di Lavori, Servizi e Forniture (AVCP) ha fornito ulteriori indicazioni circa l'ambito applicativo e le modalità attuative delle disposizioni in esame.

Per meglio contribuire alla diffusione di questa particolare importantissima materia che interessa tutti coloro che possono far parte della "filiera" dei pubblici appalti si è ritenuto utile riportare tal quale un'interessante articolo redatto da Raffaele Pellino sulla rivista online Fiscal Focus curata da Antonio Gigliotti.

ALLEGATI

Scadenario tributario di Luglio 2011
Articolo di Raffaele Pellino pubblicato su Fiscal Focus

STUDIO BELCASTRO

PRECEDENTI CIRCOLARI 2011

Numero	Del	Argomento
01/2011	16.01.2011	Utilizzo dei crediti di imposte in compensazione Comunicazione operazioni iva non inferiori a 3 mila euro Autorizzazione compimento di scambi intracomunitari
02/2011	07.02.2011	I contratti di leasing immobiliare I finanziamenti del titolare sono ricavi aziendali non dichiarati Eliminazione dei crediti inesigibili Aumento degli interessi legali
03/2011	07.03.2011	Il corretto uso della carta carburante
04/2011	10.04.2011	Reverse charge su cellulari
05/2011	17.04.2011	Il Dps: Documento programmatico della sicurezza Le scadenze fiscali per l'anno 2011
06/2011	08.05.2011	La documentazione per la dichiarazione dei redditi 2010 La documentazione per il calcolo dell'Ici del 1° semestre 2011
07/2011	30.05.2011	La cedolare secca sugli affitti
08/2011	18/06/2011	Comunicazioni operazioni iva non inferiori a 3 mila euro

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

LUGLIO 2011

Mercoledì 10

- **Cedolare secca** – Comunicazione agli inquilini (per raccomandata) della volontà di esercitare l'opzione per l'applicazione della tassazione del reddito da locazione in via forfetizzata (nota bene: scadenza unica per inizio regime)
- **Delega Unica – Modello F24** :
 - **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento della prima rata della cedolare secca dovuta in acconto per l'anno 2011 (scadenza prorogata dal 16 giugno quale prima applicazione) (senza aggravio dello 0,4%)

Domenica 10

- **Contribuenti “speciali”** – Termine per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate competente dei dati contabili delle operazioni effettuate nel trimestre precedente dai contribuenti soggetti a regimi fiscali previsti per le “nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo” e per le “attività marginali”
- **Colf** – Scade il termine per il versamento dei contributi dovuti per i collaboratori di famiglia relativi al trimestre aprile-giugno da versare con apposito bollettino rilasciato dall'Inps

Venerdì 15

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)

Sabato 16

- **Delega Unica - Modello F24 :**
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
 - o **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
 - o **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
 - o **Inps** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
 - o **Inps – Lavoratori autonomi agricoli** – Versamento I rata contributi previdenziali dovuti per l'anno in corso
 - o **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
 - o **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
 - o **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali

- **Imposta comunale sugli immobili – Ici – Ravvedimento operoso** – Termine ultimo per le regolarizzazioni del versamento della prima rata dell'ICI dovuta per l'anno in corso da ogni tipo di contribuente con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla scadenza originaria)

- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese

- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (rata unica o prima rata) dell'irpef, dell'ires, dell'irap e delle addizionali regionali, provinciali e comunali dovute a saldo per il 2010 ed in primo acconto per il 2011 e determinate con le dichiarazioni dei redditi – (con l'aggravio dello 0,4%)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani**: Termine ultimo per il versamento (rata unica o prima rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2010 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2011 – (con l'aggravio dello 0,4%)
 - o **Inps – Contributo** - Termine ultimo per il versamento (rata unica o prima rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di col-

STUDIO BELCASTRO

laborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con l'aggravio dello 0,4%)

- **Camera di commercio** – Termine per il versamento del diritto annuale dovuto dalle imprese – (con l'aggravio dello 0,4%)
 - **NOTA BENE: per le sole persone fisiche e per i soli soggetti collettivi interessati dagli studi di settore questa scadenza è prorogata, per il solo anno 2011, al prossimo 5 agosto)**
-
- **Iva e Ritenute – Ravvedimento operoso** – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Maggio (versamenti di Giugno) con il contestuale versamento della soprattassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla scadenza originaria)

 - **Dichiarazioni di intento ricevute** – Termine per la comunicazione per via telematica delle dichiarazioni di intento ricevute dai propri fornitori “esportatori abituali o equiparati” durante il mese precedente

 - **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il sostituto di imposta (datore di lavoro per i soggetti ancora in forza lavoro o ente previdenziale per i pensionati) deve provvedere al versamento all'erario delle imposte trattenute ai propri dipendenti nello scorso mese di giugno in base all'accordo sull'assistenza fiscale

Mercoledì 20

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

- **Previndai - Previndapi** - Versamento dei contributi relativi al trimestre aprile-giugno e trasmissione degli elenchi nominativi Mod. 050.

- **Assistenza tecnica misuratori fiscali** – Notifica delle variazioni dell'organizzazione di assistenza e manutenzione tecnica degli apparati misuratori fiscali intervenute nel secondo trimestre dell'anno in corso

- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi

Venerdì 22

STUDIO BELCASTRO

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale saldo del III periodo contabile (maggio-giugno) calcolato al netto dei primi tre acconti già versati
- **Apparecchi da intrattenimento** – Versamento canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento relativo al III periodo contabile (maggio-giugno)

Lunedì 25

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi)** – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Enpals – Mod. 031/CM** – Denuncia delle retribuzioni e delle trattenute relative al trimestre Aprile-Giugno
- **Intrastat – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro
- **Intrastat – Elenchi “trimestrali” operazioni intracomunitarie** – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi trimestrali per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “trimestrali” superiori a 50 mila Euro

Giovedì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale I rata del IV periodo contabile (luglio-agosto) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il II periodo contabile precedente (marzo-aprile)

Venerdì 29

- **Registro delle imprese – Società con assemblea al 29 giugno** – Termine ultimo per il deposito del bilancio da parte delle società di capitali il cui periodo amministrativo coincide con l'anno solare ed aventi obbligo statutario di approvazione di bilancio **entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio)**

Sabato 30

- **Professionisti – Casse di previdenza** – Termine per il versamento dei contributi dovuti alle rispettive Casse previdenziali in funzione del reddito prodotto durante l'anno precedente (Avvocati, Ingegneri, Architetti, Medici, Odontoiatri, Veterinari, Geometri, Ragionieri, Periti commerciali, ecc.)
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° luglio e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° luglio del relativo anno
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la Denuncia dei versamenti in conto capitale o a fondo perduto effettuati dai soci di società di capitali nel trimestre Aprile-Giugno (tassa fissa)

Domenica 31

- **Delega Unica – Modello F24 - Imposte sui redditi – Soggetti non titolari di partita iva** – Termine per il versamento della seconda rata dell'irpef, e delle addizionali regionali, provinciali e comunali dovute a saldo per il 2010 ed in primo acconto per il 2011 e determinate con le dichiarazioni dei redditi – (con l'aggravio dello 0,4% e degli ulteriori interessi di rateizzazione)
- **Invio telematico dichiarazione annuale Iva 2010** – Termine ultimo per l'invio telematico, da parte degli intermediari abilitati, delle dichiarazioni iva annuali "autonome" relative allo scorso anno 2010 (per i soli soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata: Unico 2011)

STUDIO BELCASTRO

- **Iva – Rimborsi infrannuali** – Presentazione dell'istanza di rimborso dell'imposta a credito relativa al II trimestre dell'anno in corso per i contribuenti di cui all'art. 38-bis comma 2 del D.P.R. n. 633/1972
- **Iva 2009 – Ravvedimento operoso** – Presentazione per via telematica della dichiarazione iva rettificativa relativa all'anno 2009 con l'applicazione della sanzione ridotta (per i soli soggetti che non erano tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata: Unico 2010)
- **Versamenti omessi – Ravvedimento operoso – Persone fisiche, società di persone e società di capitali** - Termine ultimo per il versamento dell'iva (per i soli soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione iva autonoma) omessa durante l'anno precedente e da versare con l'aggravio delle sanzioni ridotte
- **Dichiarazione annuale 770 “ordinario” 2011** – Termine ultimo per l'invio telematico, da parte degli intermediari abilitati, delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta in “versione ordinaria” (770 ordinario) relative allo scorso anno 2010 (**nota bene: scadenza prorogata per il solo anno 2011 al 22 agosto per effetto del rinvio dei termini per le ferie di agosto**)
- **Dichiarazione annuale 770 “ordinario” 2010** – Ravvedimento operoso - Presentazione della dichiarazione 770 “versione ordinaria” rettificativa relativa all'anno 2009 con l'applicazione della sanzione ridotta (**nota bene: scadenza prorogata per il solo anno 2011 al 22 agosto per effetto del rinvio dei termini per le ferie di agosto**)
- **Dichiarazione annuale 770 “semplificato” 2011** – Termine ultimo per l'invio telematico, da parte degli intermediari abilitati, delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta in “versione semplificata” (770 semplificato) relative allo scorso anno 2010 (**nota bene: scadenza prorogata per il solo anno 2011 al 22 agosto per effetto del rinvio dei termini per le ferie di agosto**)
- **Dichiarazione annuale 770 “semplificato” 2010** – Ravvedimento operoso - Presentazione della dichiarazione 770 “versione semplificata” rettificativa relativa all'anno 2009 con l'applicazione della sanzione ridotta (**nota bene: scadenza prorogata per il solo anno 2011 al 22 agosto per effetto del rinvio dei termini per le ferie di agosto**)
- **Versamenti omessi – Ravvedimento operoso – Persone fisiche, società di persone e società di capitali** - Termine ultimo per il versamento delle ritenute (da indicare nel solo 770 ordinario e semplificato) omesse durante l'anno precedente e da versare con l'aggravio delle sanzioni ridotte (**nota bene: scadenza prorogata per il solo anno 2011 al 22 agosto per effetto del rinvio dei termini per le ferie di agosto**)
- **Iva – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture**

STUDIO BELCASTRO

- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di giugno la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di maggio
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (su modulo cartaceo) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- **I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)