

Scadenario fiscale MAGGIO 2007

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
16 MERCOLEDI'	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale. Obbligo di emissione e registrazione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente. Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a € 154,94. Per i contribuenti minimi e minori: termine per annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di marzo, la cui scadenza del termine era il 16.04.2007
	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime opzionale trimestrale	Liquidazione dell'IVA relativa al trimestre gennaio-marzo e versamento dell'IVA a debito con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime trimestrale per natura: (autotrasportatori, benzinai e subfornitori).	Liquidazione dell'IVA relativa al trimestre gennaio-marzo e versamento dell'IVA a debito senza maggiorazione di interessi.
	IRPEF	Sostituti d'imposta	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi di lavoro autonomo, redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR), redditi di capitale (esclusi i dividendi), provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari, compensi per avviamento e contributi, premi e vincite, redditi assimilati al lavoro dipendente.

	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di marzo, la cui scadenza del termine era il 16.04.2007
	Addizionali IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento dell'acconto dell' addizionale comunale, addizionale comunale provinciale e regionale all'IRPEF relative a conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione di rapporti di lavoro dipendente e assimilati o di fine anno.
	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> - Effettuate nell'esercizio d'impresa, - Oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co.1 lett.I) del TUIR.
	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle lettere di intento ricevute dagli esportatori abituali fino al mese precedente, al fine di non applicare l'Iva.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a co.co.co. o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. Dall'01 01 04 l'obbligo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tale attività sia superiore a 5.000,00 euro
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca o per la mobilità internazionale degli studenti, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tale attività sia superiore a 5.000,00 euro

	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che erogano solo lavoro	Versamento del contributo Inps sugli utili erogati nel mese precedente
	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. fissi) relativa al trimestre precedente
20 DOMENICA	IVA	Soggetti IVA con acquisti intra-UE anno precedente > 180.000,00 euro	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi ad acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente senza utilizzare l'EDI (Electronic Data Interchange)
	IVA	Soggetti IVA con cessioni intra-UE anno precedente > 250.000,00 euro	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi a cessioni intracomunitari effettuati nel mese precedente senza utilizzare l'EDI (Electronic Data Interchange).
	IVA	Soggetti IVA che nel trimestre gennaio-marzo hanno superato il limite di 180.000,00 euro di acquisti intra-UE .	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente senza utilizzare l'EDI (Electronic Data Interchange). Contestualmente, occorre presentare anche un elenco contenente gli acquisti effettuati nei mesi precedenti. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi.
	IVA	Soggetti IVA che nel trimestre gennaio-marzo hanno superato il limite di 250.000,00 euro di cessioni intra-UE .	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi a cessioni intracomunitari effettuati nel mese precedente senza utilizzare l'EDI (Electronic Data Interchange).
	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi – Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni (v. art. 7 regol. CONAI e relativo vademecum). Se il contributo dovuto non supera i 30.987,41 di Euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera le 309,87 euro annue può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. E' stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 25,82 euro per singolo materiale ovvero 51,65 euro annue nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione stessa, comunque solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.
	Contributi ENASARCO	Committenti di Agenti e Rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre gennaio-marzo

30 MERCOLEDI'	IMPOSTA DI REGISTRO	Locatore/Locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese.
	IMPOSTE DIRETTE	Società con esercizio coincidente con l'anno solare che hanno approvato il bilancio il 30 aprile	Deposito della copia del bilancio e dei relativi allegati presso il Registro delle imprese.
	IRPEF e IRES	Piccole e medie imprese in contabilità ordinaria che hanno approvato il bilancio il 30 aprile	Comunicazione al Ministero delle attività produttive degli investimenti ambientali che permettono l'esclusione da tassazione di una quota del reddito.
31 GIOVEDI'	IMPOSTE DIRETTE, IRAP, IVA ED IMPOSTA DI REGISTRO	Società considerate non operative nel periodo d'imposta in corso al 04.07.2006 o che sono nel primo periodo d'imposta a tale data, composte solo da persone fisiche.	Termine per deliberare lo scioglimento o la trasformazione in società semplice, al fine di usufruire di agevolazioni fiscali.
	IVA	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione all'Ufficio Italiano Cambi delle operazioni di valore >= 12.500,00 euro compiute nel mese precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese. E' possibile effettuare la registrazione successivamente ma, comunque, entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento allo stesso mese.
	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente.
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano scambi intracomunitari	I soggetti che effettuano acquisti intracomunitari di beni o servizi devono: 1. se non hanno ricevuto fattura entro il mese precedente, emettere autofattura relativa ad operazioni effettuate nel secondo mese precedente; 2. se hanno ricevuto una fattura con corrispettivo inferiore a quello reale, registrata nel mese precedente, emettere una fattura integrativa.

	IVA	Soggetti con partita IVA che utilizzano il plafond	<p>I contribuenti che effettuano acquisti o importazioni di beni e servizi senza il pagamento dell'IVA per effetto del plafond, devono annotare sul registro delle fatture emesse, dei corrispettivi o nel registro riepilogativo IVA:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. l'ammontare di riferimento delle esportazioni e delle cessioni intracomunitarie utilizzabile all'inizio del secondo mese precedente; 2. l'ammontare degli acquisti effettuati e delle importazioni fatte nel medesimo mese senza pagamento dell'IVA.
	IVA	Soggetti con partita IVA – Esercizio di impresa	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti (mensile o trimestrale).
	Contributi Inps	Datori di lavoro	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva (modello DM 10/2) relativa al mese precedente.
	Contributi Inps	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce mensili (modelli "Emens") relative alle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente
	Contributi Inps ex l. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce mensili (modelli "Emens") relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai:</p> <ul style="list-style-type: none"> - co.co.co; - lavoratori a progetto; - lavoratori autonomi occasionali; - venditori a domicilio; - associati in partecipazione che apportano solo lavoro - altri soggetti iscritti alla gestione separata Inps ex L. 335/95.