

## TUTTE LE SCADENZE ENTRO IL 31 DICEMBRE

### COSA FARE PRIMA DELLA FINE DELL'ANNO 2010 PER ESSERE IN REGOLA A PARTIRE DALL'ANNO 2011

#### 30 NOVEMBRE 2010

##### PER TUTTI I CONTRIBUENTI

##### 2° ACCONTO DI IMPOSTA SUI REDDITI 2010

Tutti i contribuenti con un debito d'imposta scaturente dalla dichiarazione UNICO e IRAP 2010 sono tenuti al versamento, in unica soluzione, della seconda rata d'acconto di imposta per i redditi prodotti nell'anno 2010.

La seconda rata d'acconto, a seconda dei casi, può contenere i seguenti tributi:

- 2° ACCONTO IRPEF 2010
- 2° ACCONTO IRAP 2010
- 2° ACCONTO CONTRIBUTI INPS 2010

**ATTENZIONE**

I contribuenti delle regioni Calabria, Molise, Lazio e Campania sono tenuti a rideterminare l'acconto IRAP 2010 in aumento dello 0,30% (anche in riferimento al primo acconto dovuto, già versato con le scadenze di giugno/luglio 2010) a causa della mancata adozione, da parte delle regioni interessate, del cosiddetto "Piano di Rientro" entro il 31 Ottobre 2010.

#### 16 DICEMBRE 2010

##### PER TUTTI I CONTRIBUENTI PROPRIETARI DI FABBRICATI

##### SALDO ICI 2010

Tutti i proprietari/usufruttuari di fabbricati (abitativi e non) sono tenuti al pagamento del saldo ICI 2010.

**ATTENZIONE**

Se la situazione dei fabbricati posseduti è cambiata nel 2° semestre 2010 (per effetti di acquisizioni/vendite/donazioni di immobili) i contribuenti sono tenuti a rideterminare il saldo ICI dovuto sulla base della nuova situazione.

Pertanto bisogna avvertire il proprio Commercialista con anticipo fornendo allo Studio la nuova situazione con una Visura Catastale Aggiornata.

##### PER TUTTI I DATORI DI LAVORO/SOSTITUTI DI IMPOSTA

##### VERSAMENTO RITENUTE IRPEF DIPENDENTI/COLLABORATORI

##### VERSAMENTO ACCONTO DI IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE DEL TFR

##### VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS LAVORATORI DIPENDENTI

Tutti i sostituti di imposta sono tenuti al versamento delle ritenute di legge e dei contributi INPS relative al mese di novembre 2010.

I datori di lavoro sono inoltre tenuti al versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo TFR. Il saldo dovrà essere versato il 16 febbraio 2011.

**27 DICEMBRE 2010**

## PER TUTTI I TITOLARI DI PARTITA IVA

### VERSAMENTO ACCONTO IVA

Tutti i titolari di partita IVA, ad eccezione dei contribuenti che applicano regimi forfettari (come ad esempio il regime per le nuove iniziative imprenditoriali) sono tenuti al versamento dell'acconto IVA 2010.

L'eventuale risparmio di imposta da versare potrà essere determinato utilizzando uno dei **3 metodi alternativi, concordando per tempo, con il proprio Commercialista, quale utilizzare**, a seconda dei casi.

#### **ATTENZIONE**

**METODO STORICO: (il più utilizzato)** prevede il versamento mediante F24 pari all'88% dell'iva relativa all'ultimo mese o trimestre dell'anno 2010 precedente al lordo dell'acconto Iva precedente.

**METODO PREVISIONALE:** prevede il versamento a titolo di acconto iva 2011 mediante F24 pari all'88% dell'Iva che si prevede di versare per l'ultima liquidazione del mese di dicembre dell'anno precedente per i contribuenti mensili o quella relativa alla dichiarazione annuale per i contribuenti che versano in sede di dichiarazione annuale.

**METODO OPERAZIONI EFFETTUATE:** in questo caso la determinazione è analitica e prevede un versamento pari al 100% dell'importo risultante considerando le operazioni dell'ultimo mese ed in particolare l'Iva a debito risultante dalla somma delle:

1. operazioni registrate o da registrare o da annotare dal primo al 20 dicembre per i contribuenti che liquidano l'iva mensilmente mensili dal primo ottobre al 20 dicembre per i contribuenti che liquidano l'iva trimestralmente;
2. operazioni effettuate dall'1.11 al 20.12, anche se non sono ancora state emesse e/o registrate le relative fatture (comprese quelle intracomunitarie);
3. l'Iva a credito risultante come sopra

**31 DICEMBRE 2010**

## PER AVVOCATI E ARCHITETTI

### VERSAMENTO CONTRIBUTI CASSA FORENSE E INARCASSA

Tutti gli Avvocati con debiti contributivi, emersi con la presentazione del modello 5-2010, sono tenuti al versamento della seconda e ultima rata di saldo di contributi soggettivo/integrativo alla Cassa Forense.

Tutti gli Architetti con debiti contributivi, emersi con la presentazione del modello dichiarativo, sono tenuti al versamento della seconda e ultima rata di saldo di contributi soggettivo/integrativo all'Inarcassa.

**ENTRO IL 31 DICEMBRE 2010 E' IMPORTANTE**

## PENSIONE INTEGRATIVA - VERIFICARE IL VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI

I versamenti volontari a forme di pensione individuale integrativa sono **TOTALMENTE DEDUCIBILI DAL REDDITO** entro il limite di € 5.165.

Verificare l'importo dei versamenti effettuati al proprio fondo di previdenza integrativa, ed eventualmente integrarli fino al limite fiscalmente deducibile, potrà aiutare a risparmiare imposta IRPEF in sede di dichiarazione dei redditi, a Giugno/Luglio 2011.

## PEC PER LE SRL - VERIFICARE L'ATTIVAZIONE DELLA CASELLA PEC

Il 28 Gennaio 2012 scade il termine per attivare una casella PEC per le srl già esistenti al 28 Gennaio 2009

Verificare di aver già attivato un indirizzo di posta elettronica certificata. Per le nuove srl, inoltre, l'attivazione è già obbligatoria all'atto della costituzione.

### **REGIME NUOVE INIZIATIVE IMPRENDITORIALI - VERIFICA NECESSARIA**

Verificare la convenienza a “restare” nel regime forfettario anche per il 2011 in vece di quello “ordinario”

Le piccole imprese e i piccoli professionisti che hanno scelto il regime delle nuove iniziative imprenditoriali sono spesso DANNEGGIATI (piuttosto che avvantaggiati) da questo regime forfettario. Ciò emerge quasi sempre solo in sede di dichiarazione dei redditi.

Valutare, con il proprio Commercialista, la convenienza al passaggio al regime “IVA ordinario” già a partire dal 1° Gennaio 2011.

### **REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI - VERIFICA NECESSARIA**

Verificare la convenienza a “restare” nel regime forfettario anche per il 2011 in vece di quello “ordinario”

Le piccole imprese e i piccoli professionisti che hanno scelto il regime dei contribuenti minimi (soprattutto se coniuge e familiari a carico, diritto a detrazioni di imposta, oneri deducibili IRPEF) sono spesso DANNEGGIATI (piuttosto che avvantaggiati) da questo regime forfettario. Ciò emerge quasi sempre solo in sede di dichiarazione dei redditi.

Valutare, con il proprio Commercialista, la convenienza al passaggio al regime “IVA ordinario” già a partire dal 1° Gennaio 2011.

### **CONTROLLO DELL'ESTRATTO DI RUOLO PRESSO EQUITALIA SPA**

Dal 1° gennaio 2011 chi a Cartelle Esattoriali scadute presso Equitalia non potrà compensare alcun credito di imposta.

A partire dal 1° Gennaio 2011 I contribuenti non possono compensare i versamenti di imposte e contributi con i propri crediti fiscali, se hanno debiti con il fisco per iscrizioni a ruolo il cui termine di pagamento sia scaduto.

Verificare le proprie pendenze presso Equitalia. Se si ha intenzione di compensare crediti di imposta (tramite modello F24) nel 2011, non lo si potrà fare se non prima si salderanno i propri debiti per cartelle esattoriali (verso il Fisco... e solo verso il Fisco. No INPS, INAIL, Prefettura, etc.).

### **CEDOLARE SECCA SUGLI AFFITI - VERIFICA DI CONVENIENZA**

Pur non essendo ancora certa l'approvazione e l'entrata in vigore della norma...

Verificare la convenienza ad applicare la cd “tassazione secca” al 20% sulle locazione di immobili abitativi (NB: solo abitativi) in luogo di quella “ordinaria” a scaglioni.

### **LEGGE DI STABILITA' (FINANZIARIA) 2011**

In attesa dell'approvazione ...

Entro la fine di Novembre verrà approvata la Legge di Stabilità 2011 dal parlamento, con novità peraltro già anticipate dalle varie manovre correttive dei mesi scorsi.