



N.protocollo: 22/2007

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 DICEMBRE 2007 AL 15 GENNAIO 2008

Data: 07 DICEMBRE 2007

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 dicembre 2007 al 15 gennaio 2008, con il commento dei principali termini di prossima scadenza.

Sabato 15 dicembre

- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a 154,94 Euro.
- Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.

Lunedì 17 dicembre

▪ **Versamento del saldo ICI 2007**

Scade il giorno **17 dicembre 2007** il termine ultimo per effettuare il versamento del saldo Ici 2007 da parte dei soggetti proprietari di immobili o di diritti reali di godimento sugli stessi.

▪ **Regolarizzazione omessi versamenti**

Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti del 16 novembre con sanzione ridotta al 3,75% da parte dei contribuenti che volessero avvalersi di tale possibilità.

▪ **Presentazione comunicazioni relative alle lettere di intento**

Scade il **17 dicembre** il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

▪ **Versamenti Iva mensile**

Scade lunedì **17 dicembre**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di novembre 2007 (codice tributo 6011).

▪ **Versamento delle ritenute e dei contributi INPS**

Scade sempre il **17 dicembre 2007** il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di novembre, nonché dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro.

Lo stesso giorno scade anche il termine per il versamento del contributo alla gestione separata Inps sui compensi corrisposti nel mese di novembre relativamente a rapporti di collaborazione coordinata e



continuativa e a progetto, oltre che sui compensi occasionali, ed agli associati in partecipazione, quando dovuti.

▪ **Versamento ritenute da parte condomini**

Il **17 dicembre** scade anche il versamento delle ritenute del 4% operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi. Il versamento deve essere effettuato a mezzo delega F24 utilizzando i codici tributo (istituiti con la R.M. n.19 del 5 febbraio 2007) **1019**, per i percipienti soggetti passivi dell'Irpef e **1020**, per i percipienti soggetti passivi dell'Ires.

▪ **Versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni di agenti e rappresentanti**

Sempre lunedì **17 dicembre** scade anche il termine per effettuare il versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni pagate nel mese precedente. L'aliquota applicabile è pari al 23%.

Si ricorda che la ritenuta fiscale si calcola sul 50% delle provvigioni, ovvero sul 20% delle medesime qualora i soggetti che si avvalgono in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi abbiano richiesto al committente l'applicazione della ritenuta in maniera ridotta.

Martedì 18 dicembre

▪ **Eredi delle persone decedute dopo il 16/02/07 che presentano Unico 2007 per conto del *de cuius***

- Versamento da parte degli eredi dei contribuenti deceduti dopo il 16 febbraio 2007 dell'Irpef e dell'Irap a saldo per l'anno 2006 senza alcuna maggiorazione.
- Versamento da parte degli eredi dei contribuenti deceduti dopo il 16 febbraio 2007 dei contributi Inps a saldo per il 2006 calcolati sul reddito eccedente il minimale di artigiani, commercianti e lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata Inps.
- Versamento da parte degli eredi dei contribuenti deceduti dopo il 16 febbraio 2007 dell'Iva relativa al 2006 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16 marzo 2007 – 18 giugno 2007.

Giovedì 20 dicembre

▪ **Presentazione dichiarazione periodica CONAI**

Scade il **20 dicembre 2007** anche il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di novembre da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

▪ **Presentazione elenchi INTRASTAT relativi al mese di novembre**

Il **20 dicembre 2007** scade il termine ultimo per presentare all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere mensilmente. Si ricorda che la scadenza si riferisce ai soggetti che presentano il modello mediante raccomandata o presentazione diretta. Il presente termine è prorogato di cinque giorni qualora la presentazione degli elenchi avvenga in via telematica.

Giovedì 27 dicembre



▪ **Versamento dell'acconto IVA 2007**

Scade il **27 dicembre** il termine ultimo per effettuare il versamento dell'acconto Iva 2007 da parte dei contribuenti mensili e trimestrali (codice tributo 6013 per i soggetti che effettuano le liquidazioni con cadenza mensile e 6035 per i trimestrali).

▪ **Comunicazione dei corrispettivi per i contribuenti minimi in franchigia**

Per i contribuenti minimi in franchigia scade il termine per la comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi conseguiti nel mese precedente.

Lunedì 31 dicembre

▪ **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.12.2007. L'adempimento potrebbe interessare anche i contratti di locazione per i quali è cambiato il regime Iva a seguito della "manovra d'estate" ed è stato effettuato il versamento telematico dell'imposta di registro entro lo scorso 18 dicembre 2006. Per tali contratti anche il versamento delle annualità successive a quelle in corso al 4 luglio 2006, nonché per proroghe o risoluzioni deve obbligatoriamente essere utilizzato il canale telematico.

▪ **Esercizio e rinnovo dell'opzione per avvalersi del regime di trasparenza fiscale**

Entro il **31 dicembre** le società di capitali in possesso dei requisiti, che intendono optare per il regime di tassazione per trasparenza ai sensi degli artt. 115 e 116 del Tuir, devono presentare la comunicazione di opzione. Entro il medesimo termine i soggetti che, avendo optato nel 2004 per il regime in questione, intendono rinnovare l'opzione per un ulteriore triennio devono trasmettere telematicamente la medesima barrando, nella sezione "tipo di dichiarazione", l'apposita casella "Rinnovo".

▪ **Presentazione del modello EMens**

Entro il **31 dicembre** si deve effettuare la trasmissione telematica del modello EMens contenente i dati retributivi riferiti ai compensi pagati nel mese precedente da parte dei committenti di collaborazioni coordinate e continuative (a progetto e non) e di lavoro autonomo occasionale nonché da parte degli associanti per i rapporti di associazione in partecipazione.

▪ **Regolarizzazione omesso o insufficiente versamento seconda rata acconto 2007**

Il **31 dicembre 2007** è l'ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti riferiti alla seconda rata di acconto delle imposte dovute per l'anno 2007 da parte dei soggetti che hanno presentato Unico 2007 con sanzione ridotta al 3,75% per coloro che volessero avvalersi di tale possibilità.

▪ **Regolarizzazione omessa presentazione modello 770/2007 e modello UNICO 2007**

Sempre il **31 dicembre** è l'ultimo giorno utile per presentare i modelli 770/2007 semplificato; Unico SC; SP e PF 2007 e dichiarazione Iva 2007 separata entro 90 giorni dalla scadenza affinché i medesimi non vengano considerati omessi.



studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



Mercoledì 2 gennaio

▪ **Sottoscrizione inventario**

Scade il **2 gennaio 2008** il termine per la sottoscrizione dell'inventario relativo al periodo d'imposta 2006 (per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare).

Martedì 15 gennaio

- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a 154,94 Euro.
- Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.