



# studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



**N.protocollo: 26/2008**

**Data: 14 maggio 2008**

**Oggetto: LE PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 MAGGIO AL 15 GIUGNO 2008**

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 maggio al 15 giugno 2008, con il commento dei termini più significativi di prossima scadenza.

## Giovedì 15 maggio

- 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.

## Venerdì 16 maggio

### ▪ **Versamenti Iva**

Scade venerdì **16 maggio**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24 (codice tributo 6004), il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di aprile nonché quello riferito al primo trimestre 2008 per i soggetti che effettuano le liquidazioni con cadenza trimestrale (codice tributo 6031).

### ▪ **Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale**

Entro il prossimo **16 maggio 2008** i contribuenti che hanno un debito di imposta relativo all'anno 2007, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno deciso di effettuare il versamento in modo rateale a partire dal 17 marzo devono versare la terza rata riferita al conguaglio annuale dell'Iva. Si ricorda che il versamento si esegue utilizzando il codice tributo **6099**. In tal caso l'importo deve essere maggiorato degli interessi nella misura dello 0,50% a partire dal 17 marzo.

I contribuenti tenuti alla dichiarazione unificata possono effettuare il versamento anche entro il più lungo termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione unificata, maggiorando gli importi da versare degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese a decorrere dal 17 marzo.

### ▪ **Versamento ritenute da parte condomini**

Il **16 maggio** scade anche il versamento delle ritenute 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 e dei contributi INPS**

Scade sempre il **16 maggio 2008** il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di aprile, 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 aprile relativamente a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e a progetto, oltre che sui compensi occasionali, ed agli associati in partecipazione, quando dovuti.

## ▪ **Versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni**

Sempre venerdì **16 maggio** scade 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.

## ▪ **Versamento I rata contributi IVS 2008 Artigiani e Commercianti**

Scade il **16 maggio 2008** anche il termine per i versamenti relativi alla **I rata del contributo fisso IVS** dovuto all'Inps per il 2008 da parte di artigiani e commercianti.

## ▪ **Versamento premio Inail**

Scade il prossimo **16 maggio 2008** il termine per il versamento della seconda rata del premio Inail riferito al saldo 2007 e acconto 2008 e risultante dall'autoliquidazione per i soggetti che hanno deciso di effettuare il versamento rateale.

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

Scade il **16 maggio** anche il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.

- Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 16 aprile con sanzione ridotta del 3,75%.

**Martedì 20 maggio**

## ▪ **Presentazione elenchi INTRASTAT relativi al mese di aprile**

Il **20 maggio 2008** 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. 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.

## ▪ **Versamento contributi Enasarco**

Scade sempre il **20 maggio 2008** il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al primo trimestre 2008, relativi agli agenti e rappresentanti.



## ▪ **Presentazione dichiarazione periodica CONAI**

Scade sempre il **20 maggio** il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di aprile, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

**Giovedì 29 maggio**

## ▪ **Sostituzione elenchi clienti e fornitori anno 2007**

Entro il **29 maggio 2008** è consentito trasmettere un file sostitutivo dell'elenco clienti fornitori riferito all'anno 2007 già inviato entro lo scorso 29 aprile previo annullamento del precedente.

**Venerdì 30 maggio**

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

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.05.2008. Si ricorda che tale 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 risoluzione deve obbligatoriamente essere utilizzato il canale telematico.

## ▪ **Trasmissione telematica per l'esercizio dell'opzione per la determinazione della base imponibile IRAP**

Scade il **30 maggio** il termine ultimo per inviare telematicamente, direttamente o tramite soggetti abilitati, il modello per l'esercizio dell'opzione, da parte di società di persone e imprese individuali in regime di contabilità ordinaria, per la determinazione della base imponibile Irap sulla base dei dati di bilancio.

**Sabato 31 maggio**

## ▪ **Presentazione del modello EMens**

Scade il **31 maggio** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di precedente.

## ▪ **Delibera scioglimento o trasformazione agevolata società non operative**

Scade il **31 maggio** il termine per deliberare lo scioglimento e messa in liquidazione, ovvero trasformazione agevolata, delle società che non risultano operative per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2007 la cui compagine sociale sia formata al 1° gennaio 2008 esclusivamente da persone fisiche.

## ▪ **Soggetti che intendono avvalersi dell'assistenza fiscale tramite Caf o intermediario abilitato**



# studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



Scade il **31 maggio** il termine ultimo per la consegna al Caf o all'intermediario abilitato della dichiarazione e della busta contenete la destinazione dell'otto o del cinque per mille.

## ▪ **Soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale del sostituto d'imposta**

Scade il **31 maggio** il termine ultimo per la consegna da parte dei sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale copia del modello 730 e del prospetto di liquidazione modello 730-3.

## ▪ **Trasmissione telematica modello 770 semplificato**

**Domenica 15 giugno**

Invio telematico delle dichiarazioni modello 770 semplificato da parte dei sostituti d'imposta che effettuano la trasmissione telematica diretta, nonché da parte degli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni.

- 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.