



N.protocollo: 34/2008

Data: 14 luglio 2008

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 LUGLIO AL 15 AGOSTO 2008

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

Martedì 15 luglio

- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a € 154,94.
- 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.

Mercoledì 16 luglio

▪ **Versamenti Iva**

Scade mercoledì 16 luglio, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24 (codice tributo 6006), il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di giugno.

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

Entro il **16 luglio 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 quinta 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 luglio** 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 luglio 2008** il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di giugno, 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 giugno relativamente ai 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 luglio** scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni pagate nel mese precedente con aliquota del 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.

▪ **Persone fisiche che presentano Unico 2008**

Entro il **16 luglio** deve essere effettuato il versamento in unica soluzione ovvero della prima rata delle imposte, Irpef ed Irap, dovute a titolo di saldo per l'anno 2007 e primo acconto per il 2008, nonché dei contributi risultanti dalla dichiarazione con maggiorazione dello 0,40% da parte dei contribuenti che hanno deciso di effettuare il versamento a partire da tale data. Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento, sempre maggiorato dello 0,40%, dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto. La scadenza riguarda anche i soggetti persone fisiche titolari di partita Iva con regime agevolato (nuove iniziative produttive e attività marginali), i quali devono effettuare il versamento dell'imposta sostitutiva, senza alcuna maggiorazione, in unica soluzione o quale prima rata.

Si ricorda che i soggetti titolari di partita Iva devono adempiere con modalità telematiche alla presentazione del modello F24. Sempre entro il **16 luglio** i soggetti Iva che presentano la dichiarazione unificata possono effettuare il versamento del saldo Iva 2007, in unica soluzione o quale prima rata, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 17/03/08 al 16/06/08, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

▪ **Persone fisiche titolari di partita Iva che hanno rateizzato a partire dal 16 giugno**

Entro il **16 luglio** deve essere effettuato il versamento della **seconda rata** delle imposte Irpef ed Irap, dovute a titolo di saldo per l'anno 2007 e primo acconto per il 2008, nonché dei contributi risultanti dalla dichiarazione senza alcuna maggiorazione da parte dei soggetti. Per i medesimi soggetti, con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento della **seconda rata** dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto. La scadenza riguarda anche i soggetti persone fisiche titolari di partita Iva con regime agevolato (nuove iniziative produttive e attività marginali) che hanno effettuato il versamento dell'imposta sostitutiva a rate.

Si ricorda che i soggetti titolari di partita Iva devono adempiere con modalità telematiche alla presentazione del modello F24. Sempre entro il **16 luglio** i soggetti Iva che presentano la dichiarazione unificata, e che hanno deciso di effettuare il versamento del saldo Iva 2007 a rate, con maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 17/03/08 al 16/06/08, effettuano il versamento della seconda rata. L'importo della seconda rata deve essere maggiorato dello 0,50% a titolo di interessi.



▪ Società semplici, di persone e soggetti equiparati

Entro il **16 luglio** i soggetti in questione devono effettuare il versamento in unica soluzione ovvero della prima rata dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2007 e primo acconto per il 2008 con maggiorazione dello 0,40%. Sempre entro il **16 luglio**, i soggetti Iva tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata possono effettuare il versamento dell'Iva 2007 risultante dalla dichiarazione annuale, in unica soluzione o quale prima rata, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 17/03/08 al 16/06/08, con ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

▪ Società semplici, di persone e soggetti equiparati che rateizzano a partire dal 16 giugno

Entro il **16 luglio** i soggetti in questione devono effettuare il versamento della **seconda rata** dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2007 e primo acconto per il 2008, senza alcuna maggiorazione. Sempre entro il **16 luglio**, i soggetti Iva tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata possono effettuare il versamento della seconda rata dell'Iva 2007, risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 17/03/08 al 16/06/08. L'importo della seconda rata deve essere maggiorato dello 0,50% a titolo di interessi.

▪ Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che rateizzano a partire dal 16 giugno

Entro il **16 luglio** scade il versamento della **seconda rata** dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2007 e primo acconto per il 2008, nonché dell'Iva 2007 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese, per il periodo dal 17/03/08 al 16/06/08. Gli interessi dovuti sono dello 0,50%.

▪ Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio

Entro il **16 luglio** i soggetti in questione devono effettuare il versamento in unica soluzione ovvero della prima rata dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2007 e primo acconto per il 2008, senza alcuna maggiorazione. Sempre entro il **16 luglio**, i soggetti Iva tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata possono effettuare il versamento dell'Iva 2007 risultante dalla dichiarazione annuale, in unica soluzione o quale prima rata, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 17/03/08 al 16/06/08 con ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

▪ Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio

Entro il **16 luglio** i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, devono effettuare il versamento in unica soluzione ovvero della prima rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2007 e primo acconto per il 2008, con maggiorazione dello 0,40%. Sempre entro il **16 luglio** i soggetti Iva tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata possono effettuare il versamento dell'Iva 2007 risultante dalla dichiarazione annuale, in unica soluzione o quale prima rata, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 17/03/08 al 16/06/2008, con ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

▪ Contribuenti che in sede di dichiarazione si sono adeguati ai risultati di Gerico

Entro il **16 luglio 2008** i soggetti che si sono adeguati ai risultati di Gerico devono effettuare il versamento della relativa imposta sul valore aggiunto (codice tributo 6494), nonché dell'eventuale maggiorazione del 3% dovuta qualora i ricavi dichiarati siano inferiori rispetto a quelli calcolati da Gerico in misura superiore al 10%. Per il versamento della maggiorazione del 3% devono essere utilizzati i



codici **4726**, per le persone fisiche, e **2118** per i soggetti diversi dalle persone fisiche. Gli importi vanno maggiorati dello 0,40%.

▪ **Pagamento del diritto annuale alle Camere di Commercio**

Entro il **16 luglio 2008** deve essere versato il diritto annuale camerale per l'anno 2008, con maggiorazione dello 0,40% (codice tributo 3850) da parte dei soggetti che hanno effettuato il versamento delle imposte in proroga applicando la medesima maggiorazione.

▪ **Ravvedimento acconto Ici 2008**

Scade il **16 luglio 2008** il termine per ravvedere l'omesso o insufficiente versamento dell'acconto Ici 2008 con sanzione ridotta al 3,75%.

▪ **Soggetti che hanno rivalutato i beni materiali e immateriali, le partecipazioni nonché aree edificabili**

Entro il **16 luglio 2008** scade il termine di versamento della **terza rata** dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei beni, delle partecipazioni e delle aree fabbricabili per i soggetti che si sono avvalsi delle disposizioni di cui alla L. n.266/05, con maggiorazione dello 0,40%.

▪ **Soggetti che hanno deciso di affrancare il saldo attivo di rivalutazione**

Entro il **16 luglio 2008** scade il termine di versamento della **terza rata** dell'imposta sostitutiva sull'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione dei beni e delle partecipazioni per i soggetti che si sono avvalsi delle disposizioni di cui alla L. n.266/05, con maggiorazione dello 0,40%.

▪ **Soggetti che hanno deciso di riallineare il valore di beni indicati nel quadro EC**

Entro il **16 luglio 2008** scade il termine di versamento della prima rata (pari al 30%) dell'imposta sostitutiva, eventualmente dovuta, per riallineare i valori civilistici a quelli fiscali dei beni per i quali è stato compilato il quadro EC con maggiorazione dello 0,40%.

▪ **Soggetti che hanno deciso di eliminare il vincolo di disponibilità gravante sulle riserve in sospensione d'imposta**

Entro il **16 luglio 2008** scade il termine di versamento dell'imposta sostitutiva, eventualmente dovuta, al fine di eliminare il vincolo di disponibilità gravante sulle riserve in sospensione d'imposta con maggiorazione dello 0,40%.

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

Scade il **16 luglio** 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 giugno con sanzione ridotta del 3,75%.

Lunedì 21 luglio

- **Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese di giugno**



Il **21 luglio 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 5 giorni qualora la presentazione degli elenchi avvenga in via telematica.

▪ **Presentazione dichiarazione periodica Conai**

Scade sempre il **21 luglio** il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai, riferita al mese di giugno, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile nonché, per i soggetti trimestrali, quella riferita al II trimestre 2008.

▪ **Proroga per i soggetti che hanno rivalutato il valore dei terreni e delle partecipazioni posseduti al 1 gennaio 2008**

Con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 30 giugno 2008 è stata disposta la proroga dei termini per l'effettuazione della rivalutazione delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati (possedute alla data del 1 gennaio 2008) e dei terreni edificabili o con destinazione agricola (posseduti alla data del 1 gennaio 2008). Il termine per il giuramento della perizia ed il versamento dell'imposta sostitutiva slitta al **21 luglio 2008** (poiché il 20 luglio cade di domenica).

Lunedì 28 luglio

▪ **Tardiva presentazione elenchi clienti/fornitori regolarizzazione**

Regolarizzazione della tardiva presentazione degli elenchi clienti e fornitori, con l'applicazione della sanzione ridotta a 1/8 del minimo, che avrebbero dovuto essere inviati telematicamente entro il 29 aprile 2008.

Martedì 30 luglio

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

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01/07/08. 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.

Giovedì 31 luglio

▪ **Presentazione elenchi Intrastat relativi al II trimestre 2008**



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



Il **31 luglio 2008** scade il termine ultimo per presentare all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel secondo trimestre 2008, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere trimestralmente. La scadenza si riferisce ai soggetti che presentano il modello mediante raccomandata o presentazione diretta. Il presente termine è prorogato di 5 giorni qualora la presentazione degli elenchi avvenga in via telematica.

▪ **Persone fisiche non titolari di partita Iva che hanno rateizzato a partire dal 16 giugno**

Il **31 luglio 2008** scade il versamento della **terza rata** delle imposte e contributi dovuti sulla base del modello Unico 2008. Gli importi vanno maggiorati degli interessi dello 0,73%.

▪ **Persone fisiche non titolari di partita Iva che hanno rateizzato a partire dal 16 luglio**

Il **31 luglio 2008** scade il versamento della **seconda rata** delle imposte e contributi dovuti sulla base del modello Unico 2008. Gli importi vanno maggiorati degli interessi dello 0,23%.

▪ **Presentazione del modello EMens**

Scade il **31 luglio 2008** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di precedente.

▪ **Presentazione richiesta rimborso o compensazione credito Iva trimestrale**

Il **31 luglio 2008** scade il termine ultimo per presentare la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito Iva riferito al secondo trimestre 2008. Sul punto si ricorda che, con Provvedimento del 20.03.08, è stato approvato il nuovo modello Iva Tr.

▪ Pagamento della terza rata dell'imposta comunale sull'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Venerdì 15 agosto

- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a € 154,94.
- 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.