



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



N.protocollo: 51/2008

Data: 10 dicembre 2008

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 DICEMBRE AL 15 GENNAIO 2009

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 dicembre 2008 al 15 gennaio 2009, con il commento dei principali termini di prossima scadenza.

Lunedì 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.

Martedì 16 dicembre

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

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

▪ **Versamento del saldo Ici 2008**

Scade il giorno **16 dicembre** il termine ultimo per effettuare il versamento del saldo Ici 2008 da parte dei soggetti proprietari di immobili o di diritti reali di godimento sugli stessi.

▪ **Versamento dell'imposta sostitutiva per l'estromissione dei beni immobili strumentali**

Scade il **16 dicembre 2008** il termine per il versamento della **seconda rata**, pari al 30% dell'importo dovuto, dell'imposta sostitutiva per l'estromissione agevolata degli immobili strumentali da parte degli imprenditori individuali che intendono avvalersi di tale possibilità (codice tributo 1127). Sono dovuti gli interessi nella misura annua del 3%.

▪ **Versamenti Iva**

Scade lunedì **16 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 2008 (codice tributo 6011).

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

Scade sempre il **16 dicembre 2008** 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 dei condomini**

Il **16 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**

Sempre martedì **16 dicembre** scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni pagate nel mese precedente con aliquota 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.

Mercoledì 17 dicembre

▪ **Regolarizzazione omessi versamenti**

Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti del 17 novembre con sanzione ridotta al 3,75% da parte dei contribuenti che volessero avvalersi di tale possibilità.

Lunedì 22 dicembre

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

Il **22 dicembre 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.

▪ **Presentazione dichiarazione periodica CONAI**

Scade il **22 dicembre** anche il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese novembre da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento.



Lunedì 29 dicembre

▪ **Versamento dell'acconto Iva 2008**

Scade il **29 dicembre** il termine ultimo per effettuare il versamento dell'acconto Iva 2008 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).

▪ **Regolarizzazione omessa presentazione modello Unico 2008 e 770 ordinario**

Sempre il **29 dicembre** è l'ultimo giorno utile per presentare i modelli 770/2008 ordinario; Unico SC; SP e PF 2008 e dichiarazione Iva 2008 separata entro 90 giorni dalla scadenza affinché i medesimi non vengano considerati omessi.

Martedì 30 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 01.12.2008. L'adempimento potrebbe interessare anche i contratti di locazione per i quali è cambiato il regime Iva a seguito delle modifiche introdotte, a far corso dal 4 luglio 2006, dal D.L. 223/2006. 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.

Mercoledì 31 dicembre

▪ **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 di committenti di collaborazioni coordinate e continuative (a progetto e non) di lavori autonomo occasionale e degli associati per i rapporti di associazione in partecipazione.

▪ **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 2005 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".

▪ **Regolarizzazione omesso o insufficiente versamento seconda rata acconto 2008**

Il **31 dicembre 2008** è l'ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti riferiti alla seconda rata di acconto delle imposte dovute per l'anno 2008 da parte dei soggetti che hanno presentato Unico 2008 con sanzione ridotta al 2,50% (come modificata dal D.L. 185/2008) per coloro che volessero avvalersi di tale possibilità.



studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



▪ **Sottoscrizione inventario**

Scade il **31 dicembre 2008** il termine per la sottoscrizione dell'inventario relativo al periodo d'imposta 2007 (per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare).

Giovedì 15 gennaio

▪ **Regolarizzazione omessi versamenti**

Il **15 gennaio** è l'ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti riferiti alla data del 16 dicembre 2008 con sanzione ridotta al 2,50% (come modificata dal D.L. 185/2008) per coloro che volessero avvalersi di tale possibilità.

- 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.