



# studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



**N.protocollo: 01/2009**

**Data: 08 gennaio 2009**

**Oggetto: SCADENZE DAL 15 GENNAIO AL 15 FEBBRAIO 2009**

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

## 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. n.185/08) per coloro che volessero avvalersi di tale possibilità.

### ▪ **Spese risparmio energetico sostenute nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007**

A partire dal 15 gennaio, e fino al 27 febbraio 2009, è possibile presentare, esclusivamente in via telematica, istanza per la fruizione della detrazione d'imposta delle spese per il risparmio energetico prevista dal "decreto anticrisi" utilizzando l'apposito modello.

**ATTENZIONE** sul punto si segnala che il decreto è ancora all'esame del Parlamento per la sua definitiva conversione in Legge. Il Governo ha annunciato un emendamento con il quale dovrebbe essere soppresso l'obbligo dell'invio dell'istanza con riferimento alle spese sostenute nel 2008. Al momento attuale, comunque, non è ancora stato emanato il provvedimento di approvazione dell'apposito modello da utilizzare.

- 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.

## Venerdì 16 gennaio

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

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



## ▪ **Versamenti Iva**

Scade venerdì **16 gennaio**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta, al netto dell'acconto versato a dicembre, per il mese di dicembre 2008 (codice tributo 6012).

## ▪ **Versamento delle ritenute e dei contributi Inps**

Scade sempre il **16 gennaio 2009** il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di dicembre, 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 dicembre 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 **16 gennaio** 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 venerdì **16 gennaio** scade anche il termine per effettuare il versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni pagate nel mese precedente. L'aliquota riferibile 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 20 gennaio

## ▪ **Presentazione dichiarazione periodica Conai**

Scade il **20 gennaio 2009** anche il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di dicembre da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile e del IV° trimestre 2008 per coloro che presentano la dichiarazione con periodicità trimestrale. Sempre entro Martedì 20 si dovrà trasmettere anche la dichiarazione riferita all'anno 2008 da parte dei contribuenti tenuti all'adempimento con cadenza annuale.

## ▪ **Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese di dicembre**

Il **20 gennaio 2009** 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.

## ▪ **Presentazione denunce ai fini della tassa di smaltimento dei rifiuti solidi urbani**



Scade sempre il **20 gennaio 2009** il termine ultimo per procedere alla presentazione al Comune della denuncia per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani in seguito ad occupazione di locali ed aree tassabili, ovvero variazione delle superfici già dichiarate, avvenuta nel corso dell'anno 2008. La denuncia deve essere presentata utilizzando l'apposito modello predisposto dai singoli comuni.

## Mercoledì 28 gennaio

### ▪ Ravvedimento acconto Iva 2008

Scade il **28 gennaio** il termine ultimo per effettuare il ravvedimento dell'acconto Iva 2008 non versato o versato in misura insufficiente, con sanzione ridotta al 2,50%, da parte dei contribuenti che volessero avvalersi di tale possibilità.

### ▪ Trasmissione del modello per la richiesta del credito di imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo

**A partire dalle ore 10:00 del 28 gennaio 2009** è possibile trasmettere telematicamente utilizzando il *software* denominato "CREDITOFRS" (che sarà reso disponibile gratuitamente a partire dal 22 gennaio) il formulario per richiedere il nulla-osta alla fruizione del credito d'imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo. Il modello può essere utilizzato sia con riferimento ai progetti d'investimento già avviati entro il 28 novembre 2008 sia per gli investimenti avviati successivamente a tale data. Per i progetti d'investimento in attività di ricerca e sviluppo **già avviati alla data del 28 novembre 2008**, il formulario **deve essere presentato, a pena di decadenza dal contributo, dalle ore 10:00 del 28 gennaio 2009 alle ore 24:00 del 27 febbraio 2009**. Per i progetti d'investimento in attività di ricerca e sviluppo **avviati successivamente alla data del 28 novembre 2008**, il formulario può essere presentato a partire dalle ore 10:00 del 28 gennaio 2009.

## Venerdì 30 gennaio

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

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.01.2009. 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.

## Sabato 31 gennaio

### ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT relativi al IV trimestre 2008 ovvero all'anno 2008

Il **31 gennaio 2009** (il termine slitta al 2 febbraio 2009) scade il termine ultimo per presentare all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel IV trimestre 2008, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere con tale periodicità. Sempre il **31 gennaio** scade anche il termine di presentazione degli elenchi per gli acquisti e per le cessioni intracomunitarie effettuate dagli operatori con obbligo di presentazione con periodicità annuale. 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.

## ▪ **Presentazione del modello EMens**

Entro il **31 gennaio** 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.

## ▪ **Presentazione dichiarazioni Conai**

Scade il **31 gennaio 2009** anche il termine per la presentazione del modello 6.15, per la richiesta dall'esenzione del contributo per imballaggi cauzionati, e del modello 6.16 per le quantità acquistate in esenzione nell'anno precedente, per circuito cauzionale, non restituite dalla controparte.

## ▪ **Richiesta attribuzione "Bonus straordinario per famiglie a basso reddito"**

Entro il **31 gennaio 2009** i titolari di reddito di lavoro dipendente, di pensione e di reddito assimilato a lavoro dipendente possono presentare gratuitamente, al sostituto d'imposta o ente pensionistico, anche mediante gli intermediari abilitati richiesta di attribuzione "Bonus straordinario per famiglie a basso reddito" con riferimento alla situazione familiare e reddituale del 2007.

- Termine ultimo per il versamento del contributo annuo obbligatorio 2009 da parte dei revisori contabili.

**Lunedì 2 febbraio**

## ▪ **Presentazione modello VR/2009 per la richiesta di rimborso del credito Iva**

Dal **2 febbraio 2008**, e fino al termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale Iva anche in forma unificata, è possibile presentare in duplice esemplare direttamente all'agente della riscossione competente territorialmente il modello VR/2009 per la richiesta di rimborso del credito d'imposta emergente dalla dichiarazione annuale relativa al periodo d'imposta 2008.

- Versamento del canone annuale di abbonamento RAI.
- Termine ultimo per procedere alla denuncia, ai sensi degli artt.30 e 34 del Tuir, agli uffici del territorio delle variazioni inerenti ai redditi dominicali e agrari avutesi nel corso dell'anno solare precedente.
- Versamento quale prima o unica rata della tassa occupazione di spazi e aree pubbliche (Tosap) da parte dei contribuenti obbligati.
- Versamento quale prima o unica rata dell'imposta comunale sulle pubbliche affissioni da parte dei contribuenti obbligati.
- Pagamento delle tasse automobilistiche da parte dei soggetti proprietari di autoveicoli con oltre 35 Kw e con bollo scadente a dicembre 2008 nonché da parte dei proprietari di ciclomotori.

## ▪ **Integrazione della documentazione per l'ammissione al beneficio cinque per mille anni 2006 e 2007**



# studio associato zaniboni

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

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



Entro il **2 febbraio** gli enti del volontariato e le Onlus, che hanno regolarmente presentato la domanda di ammissione al beneficio del cinque per mille per gli anni 2006 e 2007 e successivamente sono stati esclusi per mancata o tardiva produzione della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà (ovvero per aver prodotto la stessa in maniera incompleta) potranno integrare la documentazione effettuando l'adempimento omesso e regolarizzando la propria posizione.

## **Domenica 15 febbraio**

- 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.