

Roma, 27 novembre 2007
Prot. 694

GV/
fax

CIRCOLARE N. 120 / 2007
AGLI ENTI ASSOCIATI

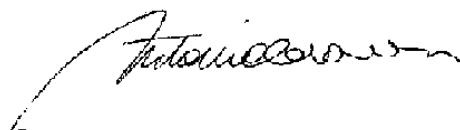
FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

OGGETTO:
Scadenzario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di dicembre 2007.

Si trasmette in allegato il prospetto delle scadenze degli adempimenti fiscali e contabili relativo al periodo in oggetto.

Con i migliori saluti.

p. Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



Allegati: scadenziario dicembre

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CONFSERVIZI

LE SCADENZE di dicembre 2007

Versamento Iva mensile

Scade **lunedì 17 dicembre 2007**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24 telematico, il termine di versamento dell'Iva a debito, eventualmente dovuta per il mese di ottobre, per i contribuenti che effettuano la liquidazione mensilmente.

Versamento delle ritenute e dei contributi INPS

Scade **lunedì 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.

Il **17 dicembre** 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.

ICI – Nuova Scadenza

Scade **lunedì 17 dicembre 2007** il termine per il versamento della II rata ICI dell'anno 2007.

Presentazione del modello EMens per il mese di dicembre 2007

Scade **lunedì 31 dicembre 2007** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di novembre 2007.

SCADENZARIO – Principali scadenze dal 1 dicembre – 31 dicembre 2007

Sabato 15 dicembre

Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a Euro 154,94.
Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

Lunedì 17 dicembre

Termine così prorogato essendo il giorno 16 domenica

Versamento delle **ritenute alla fonte** su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente.

Versamento delle **ritenute alla fonte** su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.

Versamento dell'**IVA** dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni mensili.

Versamento dei **contributi INPS** dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte nel mese precedente.

Versamento delle **addizionali comunali e regionali** all'IRPEF sui redditi da lavoro dipendente e assimilati trattenute nel mese precedente.

Versamento **ritenuta 4%** dei corrispettivi d'appalto o d'opera erogati nel mese precedente nei condomini amministrati dall'Ente.

Lunedì 17 dicembre

Termine così prorogato essendo il giorno 16 domenica.

T.F.R. – Imposta sostitutiva

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva 11% sulla rivalutazione ex art.2120 C.C. del T.F.R. per l'anno 2007.

Detto acconto è pari al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente.

Il versamento va eseguito con F24 telematico.

Codice tributo: 1712

Lunedì 17 dicembre

Termine così prorogato essendo il giorno 16 domenica.

I.C.I. – Imposta comunale sugli immobili

Versamento seconda rata a saldo dell'imposta dovuta per l'anno 2007.

E' possibile utilizzare il Mod. F24 telematico – Ma ne serve uno per ogni comune.

Giovedì 27 dicembre

IVA – Acconto di dicembre

Versamento dell'acconto dell'imposta dovuta o prevista per il mese di dicembre 2007. L'acconto si calcola nella misura dell'88% secondo il metodo storico o revisionale.

Esiste anche un metodo alternativo per le operazioni annotate entro il 20 dicembre, in tal caso l'acconto è pari al 100%.

Codice tributo: 6013

Giovedì 27 dicembre

IVA – Omesso versamento per importo superiore a Euro 50 mila – Fattispecie penale

La nuova fattispecie penale introdotta dal D.L. 223 del 4 luglio 2006, convertito in Legge 4 agosto 2006, n.248 trova applicazione a partire dai reati di omesso versamento consumati entro il 27 dicembre 2007 e riguardanti l'IVA risultante dalla dichiarazione relativa all'anno 2006.

Lunedì 31 dicembre

Termine così prorogato essendo il giorno 30 domenica.

Contratti di locazione di beni immobili

Scade il termine di 30 giorni per il versamento dell'imposta di registro relativo a cessioni, risoluzioni, proroghe con effetto dal 1 dicembre 2007.

Contratti pluriennali – annualità successive alla prima con inizio 1 dicembre – In caso di registrazione telematica il versamento va effettuato mediante modello F23 telematico.

Lunedì 31 dicembre

Presentazione **modello Emens** riferito ai compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi per il mese di novembre 2007.

Lunedì 31 dicembre**Imposta di bollo**

Scade il termine per il versamento della sesta rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio scorso (art. 15, DPR 26 ottobre 1972, n. 642), mediante modello F23.