

Roma, 1 dicembre 2008
Prot. 678

EV/
fax

CIRCOLARE N. 123 / 2008
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

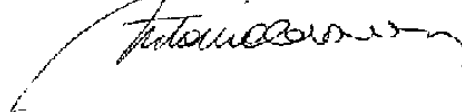
OGGETTO

Scadenzario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di dicembre 2008.

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 2008

Principali scadenze relative al periodo 1 Dicembre 2008 – 31 Dicembre 2008

Per le scadenze relative al giorno 1 dicembre 2008 (adempimenti con scadenza 30 novembre 2008: vedasi precedente circolare in merito alle scadenze del mese di novembre 2008)

Versamento Iva mensile

Scade **martedì 16 dicembre 2008**, 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**, per i contribuenti che effettuano la liquidazione mensilmente.

Versamento ICI

Scade **martedì 16 dicembre 2008** il termine per il versamento del saldo

ACCONTI D'IMPOSTA IRES ed IRAP – Seconda o unica rata in scadenza il 30.11.2008 posticipata all'1.12.2008

Riduzione dell'Acconto /credito d'imposta

Il Decreto Legge 28 novembre 2008 che entrerà in vigore il giorno stesso della pubblicazione nella G.U. prevede all'articolo 10 che:

"1. La misura dell'acconto dell'imposta sul reddito delle società e dell'imposta regionale sulle attività produttive dovuto, per il periodo di imposta in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto, dai soggetti di cui all'articolo 73, comma 1, del testo unico delle imposte sul reddito, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, è ridotta di 3 punti percentuali.

2. Ai contribuenti che alla data di entrata in vigore del presente decreto hanno già provveduto per intero al pagamento dell'acconto compete un credito di imposta in misura corrispondente alla riduzione prevista al comma 1, da utilizzare in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.

3. Con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri sono stabiliti le modalità ed il termine del versamento dell'importo non corrisposto in applicazione del comma 1, da effettuare entro il corrente l'anno, tenendo conto degli andamenti della finanza pubblica."

Gli enti che avessero già provveduto al pagamento dell'acconto IRES e IRAP potranno compensare il minor acconto dovuto in base al Decreto in questione.

DETTAGLIO SCADENZE DEL MESE**Lunedì 15 Dicembre 2008 –**

IVA - Fatturazione differita - Emissione della fattura

IVA - Fatture di importo inferiore ad euro 154,94 - Annotazione del documento riepilogativo

IVA - Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente art. 21, comma 4, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

Martedì 16 Dicembre 2008 –

ASSISTENZA FISCALE – Acconti d'imposta trattenuti dal sostituto d'imposta – Versamento

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente – Versamento

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente – Versamento

IMPOSTE SUI REDDITI - Ritenute alla fonte – 4% dei corrispettivi d'appalto o d'opera erogati nel mese precedente

ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF - Redditi di lavoro dipendente e assimilati – Versamento

IMPOSTA SOSTITUTIVA – Rivalutazione del T.F.R – Versamento dell'acconto

Scade il termine di versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione di cui all'[art. 2120](#) cod. civ.

L'imposta sostitutiva si applica con l'aliquota dell'11 per cento mediante versamento in acconto entro il 16 [dicembre](#) dell'anno in corso ed a saldo entro il 16 febbraio dell'anno solare successivo.

L'acconto è stabilito nella misura del 90 per cento delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente, salvo applicazione del metodo previsionale. Vedasi la circ. dell'Agenzia delle Entrate [n. 29/E](#) del 20 marzo 2001 e la n. 78/E del 6 agosto

Per il versamento deve essere utilizzato il **codice-tributo 1712**.

ICI – Imposta Comunale sugli Immobili – Versamento saldo per il 2008

Scade il termine per il versamento della seconda rata dell'imposta dovuta per il [2008](#) secondo i criteri previsti dall'[art. 10](#), D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 504.

Il versamento da eseguire è pari all'imposta dovuta per il [2008](#), al netto di quanto versato con la prima rata (con scadenza 16 giugno [2008](#)).

Si ricorda che la prima rata ammontava al 50 per cento dell'imposta calcolata sulla base dell'aliquota e delle detrazioni dei dodici mesi dell'anno precedente. (Vedasi la C.M. [n. 3/FL](#) del 7 marzo 2001).

Abitazione principale /regolarmente assegnata - A decorrere dall'anno [2008](#) è esclusa dall'imposta comunale sugli immobili l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo ([Art. 1](#), D.L. 27 maggio [2008](#), n. 93). L'agevolazione è applicabile anche agli Istituti e Le Aziende trasformate. In sede di acconto era consentito calcolare l'importo dovuto considerando anche le esclusioni 2008

IVA - Contribuenti mensili - Mese di **novembre** 2008 – Versamento

INPS - Contributo alla gestione separata – Versamento

Scade il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS, sui compensi corrisposti nel mese precedente (D.M. 2 maggio 1996, n. 281), relativi, tra l'altro, a:

- rapporti di collaborazione a progetto (per la disciplina lavoristica vedasi l'art. 61, D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276);
- esercenti attività di lavoro autonomo occasionale (se il reddito annuo è superiore a 5.000 euro ai sensi del citato art. 44, D.L. 30 settembre 2003, n. 269; vd. Circ. INPS n. 103 del 6 luglio 2004).

Non sono soggetti a contribuzione i liberi professionisti già assicurati presso casse professionali, relativamente ai redditi assoggettati a contribuzione presso le casse stesse (vd. Circ. INPS n. 112 del 25 maggio 1996).

Mercoledì 17 Dicembre 2008 –

IVA E RITENUTE ALLA FONTE - RAVVEDIMENTO - Tardivo versamento - Entro 30 giorni dalla scadenza del 17 novembre 2008

Sanzione del 3,75 per cento dell'imposta versata in ritardo, da versare contestualmente alla regolarizzazione; pagamento degli interessi moratori al tasso legale del 3 per cento annuo (così elevato a decorrere dal 1° gennaio 2008 con D.M. 12 dicembre 2007), con maturazione giorno per giorno
codici-tributo: **8904** per l'IVA; **8906** per le ritenute. Per il versamento degli interessi, limitatamente all'IVA, deve essere utilizzato il codice-tributo: **1991** per gli interessi sul ravvedimento IVA

Lunedì 29 Dicembre 2008 (termine così prorogato in quanto il giorno 27 cade in Sabato) –

IVA - Acconto di dicembre - Versamento

Scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'acconto IVA, di cui all'[art. 6](#), L. 29 [dicembre](#) 1990, n. 405. La somma è dovuta a titolo di acconto:

- del versamento relativo al mese di dicembre, per i contribuenti mensili;
- del versamento da effettuare in sede di dichiarazione annuale, per i contribuenti trimestrali;

Metodi storico e previsionale - L'acconto si determina:

- secondo il metodo storico (calcolato sulla base dei dati dell'anno precedente) ovvero
- secondo il metodo previsionale (calcolato sulla base delle previsioni per il periodo di riferimento dell'anno in corso) ed in tal caso si applica nella misura dell'88 per cento ai sensi dell'[art. 15](#), D.L. 22 maggio 1993, n. 155, convertito dalla L. 19 luglio 1993, n. 243.

L'acconto non deve essere versato se di ammontare inferiore a 103,29 euro.

Metodo alternativo - L'[art. 6](#), comma 3-bis, L. 29 dicembre 1990, n. 405, disciplina un metodo alternativo di determinazione dell'acconto, calcolato sulla base delle operazioni annotate dal 1° al 20 dicembre (contribuenti mensili) o dal 1° ottobre al 20 dicembre (contribuenti trimestrali), ovvero effettuate ma non ancora annotate se non decorsi i relativi termini; in tal caso l'acconto non si calcola nella misura dell'88 per cento bensì del 100 per cento.

Versamento:

Per i versamenti devono essere utilizzati i seguenti codici-tributo:

6013 per i contribuenti mensili;

6035 per i contribuenti trimestrali

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

N.B. In relazione all'eventuale omesso versamento dell'Iva risultante dalla dichiarazione annuale (se l'ammontare eccede cinquantamila euro per ciascun periodo d'imposta ex art. 10-ter, D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74), è stato precisato che il momento consumativo del reato è individuato nell'omesso versamento dell'Iva "dovuta in base alla dichiarazione annuale, entro il termine per il versamento dell'acconto relativo al periodo di imposta successivo".

Pertanto, la previsione sanzionatoria per il 2007 trova applicazione qualora l'importo superiore a euro 50.000 non sia versato entro la data del 29 [dicembre](#) 2008 (Vedasi la circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 28/E del 4 agosto 2006).

Martedì 30 Dicembre 2008 –

REGISTRO - Contratti di locazione ed affitto 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 2008.

Codici - tributo:

115T - contratti di locazione - prima annualità; **112T** - contratti di locazione - annualità successive; **107T** - contratti di locazione - intero periodo; **114T** - contratti di locazione - proroga;

113T - contratti di locazione - risoluzione; **110T** - contratti di locazione - cessione.

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

SCRITTURE CONTABILI – Trascrizioni sui libri

A norma dell'art. 7, comma 4-ter, .D.L. 10 giugno 1994, n. 357, convertito dalla L. 8 agosto 1994, n. 489: "a tutti gli effetti di legge, la tenuta di qualsiasi registro contabile con sistemi meccanografici è considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei, nei termini di legge, dei dati relativi all'esercizio per il quale i termini di presentazione delle relative dichiarazioni annuali non siano scaduti da oltre tre mesi, allorquando anche in sede di controlli ed ispezioni gli stessi risultino aggiornati sugli appositi supporti magnetici e vengano stampati contestualmente alla richiesta avanzata dagli organi competenti ed in loro presenza"

Scade il termine per la stampa su supporti cartacei dei dati relativi all'esercizio 2007 per i soggetti per i quali il termine di presentazione della dichiarazione Modello UNICO è **scaduto il 30 settembre 2008**.

INVENTARI - Redazione e sottoscrizione

Il libro degli inventari deve essere redatto e sottoscritto entro tre mesi dalla scadenza del termine di presentazione della dichiarazione dei redditi ([art. 15](#), D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 e art. 2217 codice civile)

Mercoledì 31 Dicembre 2008 –

IVA - Adempimenti di fine mese

Scade il termine per effettuare, ad esempio, gli adempimenti per Fatture integrative, Scheda carburanti, Rilevazione dei chilometri

IVA - Autofatture

Scade il termine per l'emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente che non ha ricevuto, entro il mese precedente, la fattura relativa ad operazioni effettuate nel mese ancora precedente (art. 46, comma 5, D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla L. 29.10.1993 n. 427)

TOSAP / COSAP - Versamento rata – denunce di occupazione iniziate a dicembre**IMPOSTA DI BOLLO – Pagamento in modo virtuale – Versamento rata**

Scade il termine per il versamento della 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](#), D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642). Versamento mediante il Modello F23, approvato con Provv. Ag. Entrate 14 novembre 2001

- All'agente della riscossione;
- presso una banca;
- presso un ufficio postale,

IRES – Opzione per applicazione regime della “trasparenza Fiscale”

Scade il termine per la comunicazione dell'opzione all'Agenzia delle Entrate (esclusivamente per via telematica) per i soggetti che sono ammessi a fruire dei regimi:

- della trasparenza fiscale di cui all'[art. 115](#), D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, riservata ai soggetti IRES;
- della trasparenza fiscale di cui all'[art. 116](#), D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, riservata alle società a responsabilità limitata a ristretta base proprietaria

La comunicazione deve essere effettuata entro il termine del primo dei tre periodi di imposta di efficacia e pertanto entro il 31 [dicembre](#) 2008 per i soggetti con esercizio ad anno solare che intendono avvalersi della relativa disciplina a decorrere dal [2008](#).

La stessa comunicazione deve essere effettuata nelle ipotesi di rinnovo dell'opzione, entro il primo periodo d'imposta successivo al triennio di efficacia dell'opzione stessa.

(D.M. 23 aprile 2004, a norma del quale l'opzione deve essere esercitata da tutti i soci e dalla partecipata e si considera perfezionata con la comunicazione all'Agenzia delle Entrate da parte della società partecipata. Disciplina generale: circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 49/E del 22 novembre 2004)

SOGGETTI IRES CON ESERCIZIO “A CAVALLO” - Acconti d'imposta IRES ed IRAP – Seconda o unica rata - Versamento

Scade il termine per il versamento della seconda o unica rata degli acconti di imposta per i soggetti all'IRES per i quali il mese di dicembre [2008](#) è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale.

PREVIDENZA

Scade il termine per la presentazione modello DMA riferito ai compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi per il mese di novembre 2008 (iscritti

INPDAP.

Circ. INPDAP n. 59/2004 e successivi aggiornamenti: la denuncia deve essere effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento (es.: per le retribuzioni corrisposte nel mese di giugno i dati devono pervenire entro la fine del mese di luglio e devono avere come periodo di riferimento il mese di giugno).

Scade il termine per la presentazione modello Emens riferito ai compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi per il mese di novembre 2008.