

Il commercialista telematico

Gennaio 2008: alcune delle principali scadenze fiscali del mese

Gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

1 GENNAIO

NUOVA TABELLA CODICI ATTIVITA'

Entra in vigore la nuova tabella dei codici di attività.

[Per approfondimenti CLICCA QUI...](#)

LEGGE FINANZIARIA 2008

A seguito dell'approvazione della Legge Finanziaria 2008, a partire dall'1/1/2008 entrano in vigore tante novità; tra le più importanti si segnala la diminuzione dell'aliquota d'imposta IRES che scende al 27,5%; dell'IRAP, che scende al 3,9%; una diversa deducibilità degli interessi passivi - in particolare per i soggetti Ires; un nuovo regime agevolato per i soggetti minimi (sotto 30.000 euro di ricavi/compensi), ecc. ecc..

[Per approfondimenti CLICCA QUI...](#)

12 GENNAIO

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Le somme corrisposte entro questa data dai datori di lavoro si considerano percepite nell'anno precedente.

15 GENNAIO

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

Il commercialista telematico

16 GENNAIO

IVA - DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

Scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute da clienti esportatori nel corso del mese precedente.

- [clicca qui per approfondimenti](#)

- [ed anche qui: Esportatori e loro fornitori: comunicazione dichiarazioni d'intento: adempimenti, revoca e ravvedimento](#)

IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6012 (versamento Iva mensile - dicembre), da parte dei contribuenti Iva mensili, *al netto di quanto già versato a titolo di acconto entro il precedente mese di dicembre.*

RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

DIVIDENDI - RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate sui dividendi corrisposti nel quarto trimestre dell'anno precedente. Si utilizza il mod. F24, codici tributo 1035 (persone fisiche residenti) e 1036 (persone fisiche non residenti o società estere)

INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24.

ENPALS

Le aziende operanti nel settore dello spettacolo e dello sport devono versare, con F24, i contributi previdenziali relativi al mese precedente.

20 GENNAIO

INTRASTAT - mensili

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.

Il commercialista telematico

CONAI

Per i produttori e gli utilizzatori di imballaggi scade il termine per la liquidazione e la trasmissione al CONAI della dichiarazione periodica relativa al contributo ambientale.

25 GENNAIO

ENPALS

Comunicazione di variazioni di denunce contributive già presentate.

31 GENNAIO

DM 10/2 TELEMATICO ED EMENS

Scade il termine per l'invio telematico del mod. DM 10/2 e della dichiarazione emens relativi al mese precedente.

SCHEDE CARBURANTE

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

Approfondimenti: [La scheda carburante: regole e contenuto obbligatorio](#)

RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dal giorno 1 del mese. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive.

[Indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali: clicca qui](#)

INTRASTAT - trimestrali

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al quarto trimestre dell'anno precedente.

INTRASTAT - annuali

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi all'anno precedente.

Per approfondimenti vedi:

- [novità INTRASTAT a partire dall'1/1/2006](#)
- [semplificazioni ai modelli intrastat](#)
- [nuove semplificazioni ai modelli intrastat](#)
- [vedi inoltre INTRASTAT: violazioni relative al modello e ravvedimento operoso \(riservato abbonati\)](#)
- [allargamento dell'Unione Europea. Per approfondimenti su cosa comporta sotto l'aspetto fiscale, clicca qui](#)

REVISORI CONTABILI

Scade il termine per il pagamento del contributo annuo di 26,84 euro. L'importo deve essere versato sul c/c postale 75511741 intestato al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il commercialista telematico

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'

Scade il termine per il pagamento dell'imposta annuale

TOSAP - TASSA OCCUPAZIONE SPAZI PUBBLICI

Scade il termine per il pagamento dell'imposta annuale

INAIL

Scade il termine per la richiesta di riduzione del premio. Utili approfondimenti:

[La domanda di riduzione del premio all'INAIL](#)

CANONE RAI

Scade il termine per il versamento del canone di abbonamento 2008

DITTE MANDANTI-AGENTI

Scade il termine per l'invio da parte delle ditte mandanti a ciascun agente/
rappresentante di commercio del conto delle provvigioni maturate nel corso del quarto
trimestre dell'anno precedente

[torna alla home page del "Commercialista telematico"](#)

[visita il nostro FORUM: ci sono tante notizie interessanti...](#)

[vuoi sottoscrivere l'abbonamento per l'anno 2008?](#)