

Studio Scuriatti & Associati

circolari per i clienti
n. 7 del 15 settembre 2006

SCADENZE & ADEMPIMENTI

Scadenze: Ottobre 2006

Lunedì, 2 ottobre

INPS – Denuncia contributiva

Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente

INPS – Denuncia mensile retributiva

Denuncia dei dati retributivi mensili relativi al mese precedente utilizzati per l'elaborazione della busta paga mediante procedura informatica

Invio telematico del modello 770/2006 Semplificato

Invio telematico del modello 770/2006 Semplificato, relativo a somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte e/o a contributi previdenziali ed assistenziali dovuti all'INPS, all'INPDAP, all'IPOST e/o premi assicurativi dovuti all'INAIL corrisposti nel corso del 2005.

Pagamento rateale dell'imposta comunale sulla pubblicità

Versamento della **4° rata** dell'imposta comunale sulla pubblicità, in caso di rateizzazione.

Presentazione della dichiarazione Unico 2005/2006 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP Unico 2005, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta 1° dicembre 2004 - 30 novembre 2005.

Rateizzazione versamento imposte da Unico 2006 - PF per soggetti non titolari di partita IVA

Versamento quarta o quinta rata delle imposte dovute risultanti dal modello Unico 2006 PF per soggetti non titolari di partita IVA.

Ravvedimento ritenute alla fonte e dichiarazione integrativa modello 770/2005

Regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti relativi al 2004 o per presentare il modello 770/2005 integrativo.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Registrazione e versamento dell'imposta di registro relativa ai contratti di locazione aventi decorrenza 1° settembre 2006.

Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP

Versamento degli acconti di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti per il periodo **1° novembre 2005 - 31 ottobre 2006**.

Martedì, 10 ottobre

Comunicazione periodica dati contabili

Trasmissione all'Agenzia delle entrate competente dei dati contabili delle operazioni effettuate nel trimestre precedente dai contribuenti soggetti ai regimi fiscali per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo e per le attività marginali, introdotte con la legge n. 388 del 23 dicembre 2000.

Inps - Versamento contributi lavoratori domestici

Versamento trimestrale contributi previdenziali

Domenica, 15 ottobre

Annotazione delle operazioni fatturate o effettuate in ciascun mese per contribuenti minori e minimi

Annotazione dell'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate o effettuate nel **mese precedente** per i contribuenti minimi e minori.

Fatturazione differita

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel **mese di settembre**

Lunedì, 16 ottobre

Gestione separata INPS - Versamento contributi

Versamento alla Gestione Separata dei contributi corrisposti su compensi erogati nel **mese precedente** a collaboratori coordinati e continuativi e venditori a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatoria.

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Versamento dell'IVA dovuta per il mese di **settembre** (per il mese di **agosto** nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi).

Liti fiscali pendenti al 1° gennaio 2004: versamento rateale

Le liti fiscali pendenti alla data del 1° gennaio 2004 dinanzi alle Commissioni tributarie o al giudice ordinario in ogni grado e giudizio, anche a seguito di rinvio, potevano essere definite a domanda del soggetto che ha proposto l'atto introduttivo del giudizio entro il termine del 16 aprile 2004.

L'importo dovuto poteva essere rateizzato in rate trimestrali.

Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle ritenute alla fonte relative alle somme corrisposte nel mese di **settembre**.

Rateizzazione versamento imposte da Unico 2006 per soggetti titolari di partita IVA

Versamento **quinta** (in caso di inizio rateizzazione da giugno) o **quarta rata** (in caso di inizio rateizzazione da luglio) delle imposte dovute risultanti dal modello UNICO 2006 per soggetti **titolari di partita IVA**.

Rateizzazione versamento IVA annuale

Versamento della **ottava rata** dell'IVA dovuta sulla base della dichiarazione annuale.

Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)

Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per la cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari applicata nel **secondo mese precedente**.

Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente

Versamento delle ritenute sui proventi derivanti da Organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.) effettuate nel **mese precedente**.

Versamento imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale

Versamento dell'imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato avvenuta nel **secondo mese precedente**.

Versamento imposta unica

Versamento dell'imposta unica, per ogni giornata nella quale si sono svolti gli avvenimenti oggetto delle scommesse al totalizzatore ed a quota fissa ovvero per ogni concorso pronostico nel corso del **mese di settembre**.

Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione

Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale derivante da riscatti o scadenze di **polizze vita stipulate entro il 31 dicembre 2000** (escluso evento morte) corrisposti o maturati nel mese precedente.

Comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel **mese precedente** da parte dei soggetti che cedono beni o forniscono servizi nei confronti di contribuenti che si avvalgono della facoltà di effettuare acquisti senza applicazione dell'imposta.

INPGI - Denuncia e versamento contributi lavoro dipendente

Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al mese precedente e contestuale presentazione all'INPGI della **denuncia contributiva mensile**, da parte dei datori di lavoro dei giornalisti e dei praticanti giornalisti.

INPS - Versamento contributi lavoro dipendente

Versamento dei contributi INPS relativi alle retribuzioni dei dipendenti (lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica iscritti alle gestioni previdenziali e assistenziali dell'INPS) corrisposte nel **mese precedente**.

Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente

Versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente.

Mercoledì, 18 ottobre

Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile e trimestrale

Versamento delle ritenute alla fonte applicate sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di lavoratori autonomi e su provvigioni corrisposti nel mese di **agosto**, e dell'IVA relativa alle operazioni imponibili comportanti variazioni in aumento che andavano computate nella liquidazione periodica relativa al mese di **agosto** da versare entro il **18 settembre**, per beneficiare della **riduzione ad un ottavo del minimo** (1/8 del 30 per cento dell'importo non versato) della sanzione amministrativa, qualora la regolarizzazione avvenga entro 30 giorni dalla data della sua commissione.

Venerdì, 20 ottobre

CASAGIT - Denuncia e versamento contributi

Versamento - da parte dei datori di lavoro che hanno alle proprie dipendenze giornalisti e praticanti giornalisti - dei **contributi relativi al mese precedente** e contestuale presentazione della **documentazione** relativa alla denuncia mensile delle retribuzioni dei dipendenti predisposta in formato elettronico o in formato cartaceo.

Versamento in modo virtuale della tassa sui contratti di borsa

Versamento in modo virtuale della tassa sui contratti di borsa da parte delle società di intermediazione mobiliare e dagli altri soggetti autorizzati, dovuta per il **mese precedente**.

INPS - Denuncia trimestrale manodopera agricola (supporto magnetico)

Denuncia trimestrale della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato e indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento.

Versamento IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2006 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali con esercizio a cavallo

Versamento di IRES, IRAP ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione **UNICO 2006** (Società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali) da parte dei soggetti con periodo d'imposta **1° maggio 2005 – 30 aprile 2006**. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro il **20 novembre 2006** con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Presentazione degli elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile

Presentazione all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese di **settembre**.

Mercoledì, 25 ottobre

INPS – Denuncia trimestrale manodopera agricola

Denuncia trimestrale della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato e indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento

Lunedì, 30 ottobre

Presentazione del modello IVA 2006 entro 90 giorni dalla scadenza

Regolarizzazione della tardiva presentazione del modello IVA 2006 che doveva essere effettuata, su supporto cartaceo entro il 31 luglio 2006, con l'applicazione della sanzione ridotta ad un ottavo del minimo.

Presentazione del modello UNICO 2006 Persone fisiche, Società di persone Società ed enti commerciali e non, entro 90 giorni dalla scadenza

Regolarizzazione della tardiva presentazione del modello Unico 2006, compresa quella unificata annuale, da parte di persone fisiche, delle società di persone, società di capitali ed enti commerciali e non con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che doveva essere effettuata, su supporto cartaceo entro il 31 luglio 2006, con l'applicazione della sanzione ridotta ad un ottavo del minimo.

Presentazione della dichiarazione ICI relativa al 2005 entro 90 giorni dalla scadenza

Regolarizzazione della tardiva presentazione della dichiarazione ICI relativa alle variazioni intervenute nel corso del 2005, che doveva essere effettuata entro il 31 luglio 2006, con l'applicazione della sanzione ridotta ad un ottavo del minimo.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Registrazione e versamento dell'imposta di registro relativa ai contratti di locazione aventi decorrenza 1° ottobre 2006.

Martedì, 31 ottobre

Dichiarazione integrativa modello IVA 2005

Regolarizzazione delle omissioni e delle irregolarità, relative alla dichiarazione annuale modello IVA 2005 ed al versamento dell'IVA relativa al 2004, che andava presentata entro il 31 ottobre 2005 in via telematica, con l'effettuazione dell'adempimento omesso o irregolarmente eseguito e il versamento della relativa sanzione.

Dichiarazione integrativa UNICO 2005 Persone fisiche, Società di persone e soggetti equiparati, Enti non commerciali e Società ed enti non residenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare al fine del ravvedimento operoso e versamento della relativa imposta

Termine per la regolarizzazione delle omissioni ed irregolarità relative alle dichiarazioni Unico 2005, usufruendo della riduzione ad 1/5 del minimo della sanzione ordinaria.

INPS – Denuncia contributiva

Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente

INPS – Denuncia mensile retributiva

Denuncia dei dati retributivi mensili relativi al mese precedente utilizzati per l'elaborazione della busta paga mediante procedura informatica

Invio telematico dichiarazione annuale modello IVA 2006

Invio telematico della dichiarazione annuale ai fini dell'imposta sul valore aggiunto e per l'esercizio delle opzioni ivi indicate, per i soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata.

Presentazione cartacea della dichiarazione UNICO 2006 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare

Presentazione in banca o in posta su modello cartaceo delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP Unico 2006, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti non tenute all'invio telematico con periodo d'imposta 1° aprile 2005 – 31 marzo 2006).

Presentazione della dichiarazione ICI per l'anno 2005

Presentazione della dichiarazione dell'imposta comunale sugli immobili relativa al 2005.

Presentazione elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per contribuenti con obbligo trimestrale

Presentazione all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel **trimestre precedente (luglio – settembre)**.

Presentazione istanza/modelli di rimborso infrannuale

Presentazione dell'istanza/modello di rimborso infrannuale relativa al terzo trimestre 2006 (luglio - settembre).

Rateizzazione versamento imposte da Unico 2006 - PF per soggetti non titolari di partita IVA

Versamento quinta o sesta rata delle imposte dovute risultanti dal modello Unico 2006 PF per soggetti non titolari di partita IVA.

Ravvedimento dell'omesso o insufficiente versamento ICI relativa al 2005

Tardivo versamento dell'Imposta comunale sugli immobili relativa al 2005 con applicazione della sanzione ridotta ad un quinto del minimo.

Ravvedimento ritenute alla fonte e dichiarazione integrativa modello 770/2005

Regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti relativi al 2005 o per presentare il modello 770/2005 integrativo.

Richiesta di rimborso del credito IVA relativo al 2005

Presentazione della richiesta di rimborso del credito IVA relativo al 2005 per i contribuenti tenuti all'invio telematico della dichiarazione unificata (UNICO 2006) o della dichiarazione autonoma IVA (IVA 2006).

Termine ultimo per la presentazione in via telematica tramite Entratel o Internet della dichiarazione UNICO 2006

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP, compresa quella unificata, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri.

Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP

Versamento degli acconti di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti per il periodo **1° dicembre 2005 – 30 novembre 2006**.

Versamento IVA in seguito ad adeguamento ai parametri per i ricavi o compensi conseguiti nel corso del 2005

Versamento dell'importo della maggior imposta sul valore aggiunto, dovuta a seguito dell'adeguamento spontaneo dei ricavi o compensi ai parametri fiscali.

Versamento IVA in seguito ad adeguamento ai parametri per i ricavi o compensi conseguiti nel corso del 2005

Versamento dell'importo della maggior imposta sul valore aggiunto, dovuta a seguito dell'adeguamento spontaneo dei ricavi o compensi ai parametri fiscali.

Adempimenti: Martedì, 31 ottobre

Invio telematico del modello UNICO 2006

Prevista per il 31 ottobre 2006 la scadenza per l'**invio telematico delle dichiarazioni UNICO 2006** da parte dei contribuenti obbligati alla presentazione telematica e con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.

Si ricorda che i **termini** di scadenza sono stati recentemente modificati dal D.L. n. 223/2006, convertito in legge n. 248/2006 (per un aggiornamento in merito, si veda Inform@mail n. 14 del 27 luglio 2006).

I soggetti interessati

Come specificano le istruzioni di UNICO 2006, i soggetti obbligati alla presentazione per via telematica delle dichiarazioni previste dal D.P.R. n. 322/1998 sono quelli individuati dalle disposizioni contenute nello stesso decreto, cioè:

Soggetti obbligati alla presentazione delle dichiarazioni per via telematica

- contribuenti tenuti alla presentazione della **dichiarazione IVA**, con esclusione delle persone fisiche che nel periodo d'imposta 2005 hanno realizzato un volume d'affari a 10.000 euro;
- soggetti tenuti alla presentazione della **dichiarazione dei sostituti d'imposta** di cui all'art. 4, D.P.R. n. 322/1998;
- società ed enti** di cui all'art. 73, comma 1, lettere a) e b), D.P.R. n. 917/1986;
- soggetti tenuti alla presentazione del **modello per la comunicazione dei dati relativi all'applicazione degli studi di settore**.

Sono, inoltre, tenuti alla presentazione delle dichiarazioni esclusivamente in via telematica:

- gli intermediari abilitati**;
- i curatori fallimentari**;
- i commissari liquidatori**.

L'obbligo di trasmissione telematica è previsto per tutti i modelli di dichiarazione che i predetti soggetti sono tenuti a presentare, sia in forma unificata che disgiunta:

- dichiarazione IVA;
- dichiarazione IRAP;
- dichiarazione dei redditi;
- dichiarazione dei sostituti d'imposta.

Modalità e termini di presentazione per via telematica

La dichiarazione UNICO da presentare per via telematica può essere trasmessa all'Agenzia delle Entrate:

- direttamente;
- tramite intermediari abilitati.

La dichiarazione UNICO può essere inviata telematicamente **entro l'ultimo giorno del decimo mese successivo** a quello di chiusura del periodo d'imposta che - nel caso di periodo d'imposta coincidente con l'anno solare - corrisponde al **31 ottobre**.

La presentazione telematica diretta

I soggetti che scelgono di trasmettere direttamente la propria dichiarazione senza avvalersi di un intermediario abilitato, devono obbligatoriamente avvalersi del:

- servizio telematico **Entratel**, se sussiste l'obbligo di presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta relativamente ad un **numero di soggetti superiore a 20**;
- servizio telematico **Fisconline**, se sussiste l'obbligo di presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta in relazione ad un **numero di soggetti non superiore a 20** ovvero – pur avendo l'obbligo di presentare telematicamente le altre dichiarazioni previste dal D.P.R. n. 322/1998 - non sono tenuti a presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta, oppure nell'ipotesi in cui il soggetto scelga di presentare la dichiarazione in via telematica, pur non essendo obbligato.

La prova dell'avvenuta presentazione della dichiarazione è costituita dalla comunicazione rilasciata dall'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

La presentazione telematica indiretta tramite intermediari abilitati

Il contribuente può anche decidere di trasmettere la dichiarazione in via indiretta, avvalendosi di un **intermediario abilitato** per la trasmissione telematica.

Gli intermediari abilitati sono indicati nell'art. 3, comma 3, D.P.R. n. 322/1998 e sono obbligati a trasmettere, tramite il servizio telematico **Entratel**, sia le dichiarazioni da loro stessi predisposte per conto del dichiarante, sia le dichiarazioni predisposte dal contribuente per le quali hanno assunto l'impegno della presentazione telematica. In questo caso, l'accettazione delle dichiarazioni predisposte dal contribuente è facoltativa e l'intermediario del servizio telematico può richiedere un **corrispettivo** per l'attività prestata.

Nota bene

Nel caso di un **gruppo di società**, nel quale almeno una società o un ente sia obbligato alla presentazione delle dichiarazioni in via telematica, la trasmissione telematica delle dichiarazioni dei soggetti appartenenti al gruppo stesso può essere effettuata da uno o più soggetti dello stesso gruppo esclusivamente attraverso il servizio telematico Entratel.

Documentazione che l'intermediario deve rilasciare al dichiarante In base a quanto previsto dal D.P.R. n. 322/1998, l'intermediario incaricato della trasmissione telematica deve rilasciare al dichiarante:

(al momento della ricezione della dichiarazione o dell'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione) un documento, detto «**impegno**», redatto in forma libera, datato e sottoscritto, che attesti il **conferimento dell'incarico**. Tale impegno deve anche specificare se la dichiarazione verrà redatta dal contribuente (in tal caso, l'intermediario si limiterà unicamente a trasmettere la dichiarazione) o se la dichiarazione dovrà essere redatta dallo stesso professionista incaricato della trasmissione. La **data dell'impegno**, la personale **sottoscrizione** e il **codice fiscale** dovranno essere successivamente riportati nell'apposito riquadro «**Impegno alla presentazione telematica**» posto nel **frontespizio della dichiarazione**;

entro 30 giorni dal termine previsto per la presentazione in via telematica:

- l'**originale** della dichiarazione su modello cartaceo conforme a quello approvato dall'Agenzia delle Entrate e **sottoscritto** dal contribuente;

- **copia della ricevuta** rilasciata dall'Agenzia delle Entrate, da cui risulta l'avvenuta presentazione.

La responsabilità dell'intermediario abilitato

In caso di **tardiva od omessa trasmissione** delle dichiarazioni, è prevista a carico degli intermediari una **sanzione amministrativa** da 516,00 a 5.164,00 euro (art. 7-bis, D.Lgs. n. 241/1997).

Per i casi di **gravi o ripetute irregolarità** commesse nello svolgimento dell'attività di invio telematico, ovvero in presenza di **provvedimenti di sospensione** irrogati dall'ordine professionale di appartenenza o di **revoca dell'autorizzazione** all'esercizio dell'attività da parte Centri assistenza fiscale (c.d. CAF), è prevista la **revoca dell'abilitazione** all'invio telematico.

Obbligo «in vigilando» del contribuente

La dichiarazione trasmessa telematicamente, direttamente o tramite intermediari incaricati, si considera **presentata** quando viene rilasciata ricevuta da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Ciò determina in capo al contribuente una sorta di obbligo «in vigilando», il cui mancato rispetto dà luogo ad una **responsabilità diretta e personale** del contribuente nei confronti della Amministrazione finanziaria.

Conservazione delle dichiarazioni

A norma dell'art. 3, comma 9, D.P.R. n. 322/1998, i contribuenti e i sostituti d'imposta devono conservare, **fino al 31 dicembre del quarto anno successivo** a quello in cui è stata presentata la dichiarazione (per UNICO 2006, quindi, tale termine scade il **31 dicembre 2010**):

la dichiarazione debitamente sottoscritta e redatta su modello cartaceo;

la comunicazione dell'Agenzia delle Entrate attestante l'avvenuta ricezione;

i documenti rilasciati dal soggetto incaricato di predisporre la dichiarazione.

Del resto, il termine in oggetto coincide con quello di decadenza dell'accertamento di cui all'art. 43, D.P.R. n. 600/1973. L'**obbligo di conservazione** della documentazione trasmessa ricade **anche sull'intermediario**, che potrà provvedervi avvalendosi di supporti informatici, nell'eventualità di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria.