

# FISCO PRATICO

## magazine

### Sintesi Srl

38100 Trento Località Lamar di Gardolo, 81  
Tel. 0461- 968.900 / 1 - Fax 0461- 968.989  
Codice Fiscale, Partita Iva e Numero iscrizione  
al Registro Imprese di Trento: 00 616 500 229  
[info@sintesiservizi.com](mailto:info@sintesiservizi.com)  
<http://www.sintesiservizi.com>

**Novembre 2006**

Anno III  
N. 10

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### Appuntamenti del mese Novembre 2006

**15 novembre**  
Mercoledì

- Versamento Iva mese di ottobre 2006
- Versamento Iva III trimestre 2006
- Versamento ritenute fiscali
- Versamento contributi previdenziali dipendenti e collaboratori
- Versamento della III rata fissa per il 2005 dei contributi fissi INPS per artigiani e commercianti

**20 novembre**  
Lunedì

- Elenchi Intra mese di ottobre 2006

**30 novembre**  
Giovedì

- UNICO 2006: versamento acconti imposte e contributi

### Sommario

- Pag. 1 ..... Scadenze del mese.
- Pag. 2 ..... L'acconto di novembre 2006
- Pag. 3 ..... *continua* L'acconto di novembre 2006
- Pag. 4 ..... Elenchi INTRASTAT

# FISCO PRATICO

## magazine

**Novembre 2006**

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### L'acconto di novembre 2006

#### Premessa

Il **30 novembre 2006** scade il termine di versamento della seconda o unica rata di acconto per **Irpef, Ires ed Irap** dovute per il periodo d'imposta **2006**. In via generale, sono obbligati al versamento dell'acconto tutti i contribuenti che hanno presentato o comunque avrebbero dovuto presentare il Modello Unico 2006 entro il 31 luglio 2006 a banche o posta, o entro il 31 ottobre in via telematica.

#### In quali casi è dovuto l'acconto

L'acconto deve essere versato solo se nella Dichiarazione dei Redditi 2005 (Unico 2004) risulta un debito d'imposta **superiore a:**

- **Euro 51,65** per Irpef e Irap delle persone fisiche
- **Euro 51,65** per Irap delle società di persone e soggetti assimilati
- **Euro 21,00** per Ires e Irap delle società di capitali ed altri enti soggetti ad Ires.

#### Modalità di determinazione dell'acconto

E' possibile utilizzare il **metodo storico**, basato sull'imposta dovuta per il periodo d'imposta precedente, che costituisce la regola generale, ovvero il **metodo previsionale**, basato su una stima del reddito 2006, purchè, in questo caso, l'acconto non risulti inferiore al 99% (per i soggetti Irpef) o al 100% (per i soggetti Ires) dell'imposta che risulterà dal Modello Unico 2006, pena l'applicazione della sanzione del 30%.

#### Le misure dell'acconto per le persone fisiche e le società di persone

L'acconto **Irpef** ed **Irap**, dovuto dalle persone fisiche, nonché l'acconto **Irap**, dovuto da società di persone e soggetti assimilati, è pari, per il 2006, al

**99%**

dell'imposta relativa all'esercizio 2005.

Il **versamento** va effettuato in due rate:

- **la prima**, entro il termine per il saldo dell'anno precedente (scaduto il 20 giugno 2006), nella misura del **40%** dell'acconto (40% del 99% = 39,6%) se l'acconto stesso da versare è superiore a **Euro 260,11**;
- **la seconda**, nel mese di novembre 2006, nella restante misura del **60%** (60% del 99% = 59,4%), ovvero in misura pari all'acconto complessivo nel caso in cui la prima rata non avesse superato l'importo di **Euro 260,11**.

#### Le misure dell'acconto per le società di capitali, gli enti commerciali e gli enti non commerciali

L'acconto **Ires** ed **Irap**, dovuto dai contribuenti soggetti ad Ires (società di capitali, enti commerciali ed equiparati, enti non commerciali), è pari, invece, al

**100%**

dell'imposta relativa all'esercizio 2005.

Il **versamento** va effettuato in **due rate**, salvo che la prima rata non superi **Euro 257,00**, con le stesse scadenze previste per le persone fisiche, nella misura di seguito specificata:

- Prima rata: **40%**
- Seconda rata: **60%**.

#### Modalità di versamento e codici tributo

Il versamento deve essere effettuato nel **periodo compreso fra il primo ed il 30 novembre 2006**, utilizzando il modello F24 e i codici tributo indicati in tabella. Gli acconti devono essere determinati al centesimo di euro.

# FISCO PRATICO

## magazine

### Novembre 2006

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

*continua* **L'acconto di novembre 2006**

#### RIEPILOGO ACCONTO DI NOVEMBRE 2006

Contribuenti	Modello	Rigo di riferimento	Imposte	Codici Tributo	Acconto Novembre 2006
Persone fisiche	UnicoPF 2006	RN 223 IQ 90	Irpef	4034	99% meno prima rata (ovvero 59,40%)
			Irap	3813	
Società di persone	UnicoSP 2006	IQ 90	Irap	3813	
Società di capitale Enti commerciali	UnicoSC 2006	RN 16 IQ 98	Ires	2002	
Enti non commerciali	UnicoENC 2006	RN 28 IQ 90	Irap	3813	100% meno prima rata (ovvero 60,00 %)

# FISCO PRATICO

## magazine

Novembre 2006

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### Elenchi INTRASTAT

#### Elenchi INTRASTAT

##### Soggetti obbligati

I contribuenti Iva devono presentare (anche a mezzo raccomandata) all'**ufficio doganale** competente per territorio in base alla sede del soggetto obbligato, nei termini specificati nel successivo prospetto, gli **elenchi riepilogativi** relativi alle seguenti operazioni effettuate nei confronti di **soggetti iva di altri Stati UE**, e precisamente.:

- **Cessioni di beni** (Mod. Intra-1),
- **Acquisti di beni** (Mod. Intra-2),

Sono inoltre obbligati alla presentazione degli elenchi gli **enti non commerciali non soggetti iva** che effettuano acquisti intracomunitari **soggetti ad iva**.

I contribuenti possono delegare, mediante apposita procura a terzi la **sottoscrizione degli elenchi**, ferma restando la loro responsabilità.

##### Modelli

Gli elenchi Intrastat devono essere presentati mediante:

- appositi **modelli ministeriali**;

- **carta bianca** non specificatamente predisposta, purché il contenuto degli elenchi sia **sostanzialmente identico** a quanto previsto dai modelli ministeriali;
- **supporti magnetici** (per chi si avvale di centri di elaborazione), contenenti i dati che avrebbero dovuto essere indicati negli elenchi. Ciascun supporto deve essere accompagnato dagli stampati Intra-1 e Intra-2 (frontespizi);
- **procedure basate sullo scambio elettronico dei dati** (per chi si avvale di centri di elaborazione), secondo le condizioni e le modalità stabilite dal ministero

##### Periodicità

La periodicità degli elenchi si determina ovviamente in modo **separato** per le cessioni e gli acquisti. I soggetti tenuti alla presentazione dei modelli Intra con periodicità trimestrale **possono** presentarli anche con periodicità mensile e coloro che sono tenuti a presentarli con periodicità annuale possono presentare con periodicità trimestrale o mensile.

#### Termini presentazione Elenchi Intrastat <sup>(1)</sup>

Importo cessioni intracomunitarie	Importo acquisti intracomunitari	Periodicità elenchi	Scadenza presentazione
oltre Euro 200.000	oltre Euro 150.000	mensile	entro il giorno 20 del mese successivo al mese di riferimento
oltre Euro 40.000 e fino a Euro 200.000	periodicità non prevista	trimestrale	entro il mese successivo al trimestre di riferimento
fino a Euro 40.000	fino a Euro 150.000	annuale	entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento

(1) **Importo-limite:** i limiti indicati si riferiscono all'ammontare complessivo effettuato nell'anno precedente, ovvero, in caso di inizio dell'attività di scambi intracomunitari, all'ammontare presunto per l'anno in corso, tenendo conto dell'ammontare delle operazioni concluse nel primo periodo di riferimento.