

# FISCO PRATICO

## magazine

### Sintesi Srl

38100 Trento, Via Alto Adige 170  
Tel. 0461- 968.900 - 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 2008**

Anno V  
N. 11

*Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria*

### Appuntamenti del mese Novembre 2008

**17 novembre**  
Lunedì

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

**20 novembre**  
Giovedì

- Presentazione diretta o tramite raccomandata Elenchi Intra mese di ottobre
- Versamento contributi Enasarco del III trimestre da parte della ditta mandante

**26 novembre**  
Mercoledì

- Invio telematico Elenchi Intra mese di ottobre

**1 dicembre**  
Lunedì

- Versamento acconti imposte e contributi

### Sommario

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

# FISCO PRATICO

## magazine

Novembre 2008

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

### L'acconto di novembre 2008

#### Premessa

Il **primo dicembre 2008** scade il termine di versamento della seconda o unica rata di acconto per **Irpef, Ires ed Irap** dovute per il periodo d'imposta **2008**.

#### In quali casi è dovuto l'acconto

L'acconto deve essere versato solo se nella dichiarazione dei redditi relativa al 2007 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 20,66** per Ires e Irap delle società di capitali ed altri enti soggetti ad Ires.

#### Modalità di determinazione dell'acconto

Per il calcolo dell'acconto è possibile utilizzare:

- il **metodo storico**, basato sull'imposta dovuta per il periodo d'imposta precedente (costituisce la regola generale), ovvero
- il **metodo previsionale**, basato su una stima del reddito 2008, 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 dalla dichiarazione, pena l'applicazione della sanzione del 30%.

#### Persone fisiche e 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 al

**99 %**

dell'imposta relativa all'esercizio precedente.

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

- **la prima**, entro il termine per il saldo dell'anno precedente 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 2008, 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**.

#### Società di capitali, enti commerciali e 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, al

**100 %**

dell'imposta relativa all'esercizio precedente.

Il **versamento** va effettuato in **due rate**, salvo che la prima rata non superi **Euro 257,50**, 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 2008**, utilizzando il modello F24 e i codici tributo indicati in tabella. Gli acconti devono essere determinati al centesimo di euro.

#### Ricalcolo per variazioni normative

Nel calcolo dell'acconto è **necessario** (ovvero facoltativo, se a favore del contribuente) tenere in considerazione i seguenti elementi:

- titolari di redditi d'impresa nel settore commercio che hanno beneficiato dell'ulteriore deduzione del 36% dei costi per gli interventi di efficienza energetica per l'illuminazione;
- persone fisiche che hanno beneficiato della detrazione Irpef 20% per l'acquisto di televisori.

# FISCO PRATICO

## magazine

Novembre 2008

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

continua L'acconto di novembre 2008

## RIEPILOGO ACCONTO DI NOVEMBRE 2008

Contribuenti	Modello	Rigo di riferimento	Imposte	Codici Tributo	Acconto Novembre
Persone fisiche	UnicoPF 2008	RN 30 IQ 90	Irpef	4034	99% meno prima rata (ovvero 59,40%)
			Irap	3813	
Società di persone	UnicoSP 2008	IQ 90	Irap	3813	
Società di capitale Enti commerciali	UnicoSC 2008	RN 17 IQ 95	Ires	2002	
Enti non commerciali	UnicoENC 2008	RN 28 IQ 90	Irap	3813	100% meno prima rata (ovvero 60,00 %)

### Acconto contributi previdenziali Artigiani e commercianti

Il versamento dell'acconto relativo ai contributi previdenziali Inps per il 2008 va effettuato in

#### due rate di pari importo

- **la prima**, entro il termine per il saldo dell'anno precedente;
- **la seconda**, nel mese di novembre 2008 prorogata al primo dicembre per la festività.

#### Modalità di calcolo

L'acconto è calcolato sull'ammontare dei **redditi d'impresa** realizzati nel 2007:

- **eccedente il minimale contributivo** fissato, per il 2008, ad Euro 13.819 e
- **fino al reddito massimale** pari a **Euro 67.942** (frazionabile a mese).

### Modalità di versamento

Per il versamento della **seconda rata dei contributi IVS** va utilizzato il mod. F24 riportando nella "Sezione INPS" il codice della sede INPS competente, il numero di matricola del contribuente, il periodo di riferimento (01/2008 - 12/2008) e nel campo "causale contributo" i seguenti codici:

- Artigiano: causale AP
- Commerciante: casuale CP.

### Acconto contributi previdenziali Gestione separata Inps

L'obbligo di versamento dei contributi alla gestione separata Inps riguarda i **lavoratori autonomi** sprovvisti di una propria cassa di previdenza.

La base di riferimento per la determinazione dell'acconto dovuto per il 2008 è pari all'**80%** del contributo dovuto sul reddito 2007.

Nella determinazione dell'acconto va tenuto presente che, **per il 2008**, il **massimale contributivo** è pari a **Euro 88.669** (non frazionabile a mese).

# FISCO PRATICO

## magazine

Novembre 2008

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

continua **L'acconto di novembre 2008**

### Termini di versamento

L'acconto deve essere versato in

#### due rate di pari importo

pari ciascuna al 40 % del contributo dovuto,

- **la prima**, entro il termine per il saldo dell'anno precedente;
- **la seconda**, entro il primo dicembre 2008.

### Modalità di versamento

Per il versamento della **seconda rata dei contributi previdenziali** va utilizzato il mod. F24 riportando nella "Sezione INPS" il codice della sede INPS competente, il periodo di riferimento (01/2008 - 12/2008) e nel campo "causale contributo" i seguenti codici:

- a) **Iscritto ad altre forme di previdenza** obbligatorie o titolare di pensione indiretta, ovvero titolare di pensione diretta: P10
- b) **Non iscritto** ad altre forme di previdenza obbligatorie: PXX

### Soggetti minimi

Tali soggetti sono tenuti alla determinazione dell'acconto Irpef 2008 **senza considerare l'adesione al regime dei minimi**.

L'unica modalità di determinazione dell'acconto dovuto per l'anno di accesso al regime è il **metodo storico**, senza possibilità di utilizzare il metodo previsionale.

Il regime dei minimi non prevede l'assoggettamento ad Irap; di conseguenza tali soggetti non sono tenuti al **versamento dell'acconto Irap**.

### Società trasparenti

I soci di una società "trasparente" calcolano l'acconto Irpef nel seguente modo.

- **Socio di una srl che intende optare per il regime di trasparenza dal 2008** con invio della comunicazione all'Agenzia delle Entrate

entro il 31 dicembre 2008: l'acconto Irpef 2008, se calcolato con il metodo previsionale, può tener conto dell'opzione per la trasparenza, ivi comprese eventuali perdite che prevede conseguite dalla società trasparente

- **Socio di una srl che ha esercitato l'opzione per il triennio 2006/ 2008** ovvero per il triennio 2007/2009: l'acconto Irpef 2008 è calcolato, con il metodo storico o previsionale, tenendo conto dell'opzione.
- **Socio di una srl che ha optato per il regime di trasparenza per il triennio 2005/ 2007 e che, entro il 31 dicembre 2008 non intende rinnovare l'opzione** per il triennio 2008/2010: l'acconto Irpef 2008 è calcolato sulla base dell'imposta 2007 rideterminata senza considerare il reddito imputato per trasparenza.
- **Socio di una srl per la quale si è verificato un evento che determina la decadenza dal regime di trasparenza dal 2008**: l'acconto Irpef 2008 può essere rideterminato non tenendo conto del reddito che è gli stato imputato per trasparenza.

### Addizionale comunale all'IRPEF

L'acconto 2008 relativo all'addizionale comunale all'Irpef, pari al **30%** dell'ammontare complessivo determinato applicando al reddito imponibile l'aliquota prevista, doveva essere versato entro il termine stabilito per il saldo Irpef 2007 (16.6.2008 ovvero 16.7 con la maggiorazione dello 0,40%).

Pertanto, entro il primo dicembre 2008 **non è dovuto** alcun importo a titolo di acconto dell'addizionale Irpef.