

12 dicembre 2006

prot. n. 102.23

Spett.le

LEGA NAZIONALE PROFESSIONISTI

LEGA PROFESSIONISTI DI SERIE C

LEGA NAZIONALE DILETTANTI

UFFICIO AMMINISTRAZIONE F.I.G.C.

LORO SEDI

Si trasmette, in allegato, la Circolare n. 10 – 2006 elaborata dall'Ufficio Studi Tributarî di questa Federazione, avente per oggetto “ Bilancio chiuso al 30 giugno 2006 - Termini di versamento delle imposte IRES e IRAP dovute a saldo ed in acconto e dell' acconto IVA 2006 ”, con preghiera di portarla a conoscenza delle società sportive dipendenti.

IL DIRETTORE GENERALE

F.to dott.ssa Virginia Filippi

12 dicembre 2006

prot. n. 102.23

## UFFICIO STUDI TRIBUTARI

### CIRCOLARE N. 10 – 2006

Oggetto : Bilancio chiuso al 30 giugno 2006 - Termini di versamento delle imposte IRES e IRAP dovute a saldo ed in acconto e dell'acconto IVA 2006 -

Il giorno 20 dicembre p.v. è l'ultimo giorno utile per il versamento delle imposte IRES e IRAP dovute a saldo sul bilancio chiuso al 30 giugno 2006 (periodo d'imposta 2005/2006) ed in acconto (prima rata) per il periodo d'imposta successivo 2006/2007 nonché per il versamento dell'acconto IVA dovuto per il 2006.

Si ricordano i seguenti codici tributo da indicare nel Mod. F24:

IRES a saldo	2003
IRES - 1^rata acconto	2001
• IRAP a saldo	3800
IRAP - 1^rata acconto	3812

Si ricorda, inoltre, che nella compilazione del mod. F 24 va barrata, nella sezione "contribuente", in caso di anno d'imposta non coincidente con l'anno solare, la casella di destra e che nel campo "anno di riferimento", sempre nel caso di anno d'imposta non coincidente con l'anno solare, vanno indicate le quattro cifre del primo dei due anni solari interessati.

**Pertanto, nel caso di esercizio chiuso al 30 giugno 2006 (periodo d'imposta 2005/2006) va indicato, per il versamento a saldo, l'anno 2005 e, per il versamento dell'acconto, l'anno 2006.**

Infine, si ricorda che entro il 20 dicembre 2006 va effettuato il versamento dell'ICI a saldo 2006.

./.

### **Acconto IVA 2006 –**

Il 27 dicembre 2006 scade, invece, il termine utile per il versamento dell'acconto IVA 2006.

Per il calcolo dell'acconto possono essere utilizzati alternativamente tre metodi:

- metodo storico: l'importo dell'acconto è pari all'88% dell'IVA versata per l'ultimo mese (se trattasi di contribuenti mensili) o trimestre (se trattasi di contribuenti trimestrali) del 2005, al lordo dell'acconto pagato entro il 27 dicembre 2005;

- metodo previsionale: l'importo dell'acconto è pari all'88% dell'IVA che si prevede di dover versare entro il 16 gennaio 2007 per il mese di dicembre 2006 o in sede di dichiarazione IVA annuale per i trimestrali ordinari;

- metodo analitico: l'importo dell'acconto è pari al 100% dell'IVA a debito in relazione alle operazioni effettuate dal 1° al 20 dicembre 2006 (contribuenti mensili) o dal 1° ottobre al 20 dicembre (contribuenti trimestrali).

Il versamento non va effettuato se, a prescindere dal metodo di calcolo utilizzato, l'importo non supera €103,29.

I soggetti, società e associazioni sportive dilettantistiche, che hanno optato per la legge n. 398/91 sono esonerati dall'effettuare il versamento dell'acconto IVA.

I codici tributo per il versamento dell'acconto IVA 2006 sono i seguenti:

- 6013 (contribuenti mensili)
- 6035 (contribuenti trimestrali).

Per l'omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'acconto è prevista la sanzione del 30% dell'importo non versato. Rimane ferma la possibilità del ravvedimento operoso.