

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.