

## Normativa e prassi

# Dichiarazioni: sfilata di modelli per gli esercizi a "cavallo"

17 Marzo 2009

Le regole nei casi in cui, per la non coincidenza con l'anno solare, non si può utilizzare la modulistica unificata

Thumbnail  
Image not found or type unknown

Nei casi di esercizi non coincidenti con l'anno solare, il contribuente non può avvalersi della dichiarazione in forma unificata, ma deve presentare distinti modelli, con regole e termini specifici. E' il principio da cui è partita l'agenzia delle Entrate (**risoluzione n. 66/E** del 17 marzo) per risolvere il dubbio interpretativo, e quindi operativo, di una società che, a seguito di una modifica statutaria, si è trovata a dover "gestire" un esercizio sociale di 13 mesi: 1° dicembre 2007 - 31 dicembre 2008.

## Iva

Per l'anno solare 2008, il modello da utilizzare è quello "Iva 2009", da presentare entro il 30 settembre 2009. La regola è dettata dall'articolo 8 del Dpr 322/1998, in base al quale, relativamente all'imposta sul valore aggiunto, *"il contribuente presenta...tra il 1° febbraio e il 30 settembre, in via telematica, la dichiarazione...dovuta per l'anno solare precedente, redatta in conformità al modello approvato entro il 15 gennaio dell'anno in cui è utilizzato con provvedimento amministrativo da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale"*.

L'Agenzia ha ricordato come anche per l'anno solare 2007 la dichiarazione Iva andava presentata in forma autonoma.

## Ires

Il riferimento è la modulistica 2009. "Buono all'uso", difatti, per il periodo 1° dicembre 2007 - 31 dicembre 2008, è il modello approvato, con provvedimento del direttore dell'agenzia delle Entrate, il 31 gennaio 2009. Anche per l'Ires, come per l'Iva, la scadenza per la presentazione è il 30 settembre 2009.

## **Irap**

Gli obblighi dichiarativi per il periodo 1/12/2007 - 31/12/2008 vanno assolti presentando, in forma autonoma, il modello "Irap società di capitali 2008".

### **Versamenti Ires e Irap, saldo e acconto**

Il pagamento delle imposte, a saldo per il periodo 1/12/2007 - 31/12/2008, in acconto per quello 1/1/2009 - 31/12/2009 (in seguito alla modifica statutaria l'esercizio sociale è poi diventato coincidente con l'anno solare), va effettuato utilizzando un distinto F24 per l'esercizio a cavallo.

Per il saldo, la società dovrà, quindi, compilare la delega di pagamento, in cui andrà barrato il campo "*anno d'imposta non coincidente con l'anno solare*", con i seguenti codici tributo:

- Ires - 2003 (anno di riferimento 2007)
- Irap - 3800 (anno di riferimento 2007)

Per l'acconto, nell'altro F24, occorrerà riportare:

- 2001 (anno di riferimento 2009) per l'Ires
- 3812 (anno di riferimento 2009) per l'Irap.

di

**a.d.p.**

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/normativa-e-prassi/articolo/dichiarazioni-sfilata-modelli-esercizi-cavallo>