

SCADENZARIO FISCALE SETTEMBRE 2005

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
6 MARTEDÌ	IVA	Soggetti IVA con acquisti intra-UE anno precedente fino a ovvero > 150.000,00 euro cessioni intra-UE fino a ovvero > 200.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi ad acquisti o cessioni intracomunitari effettuati nel mese LUGLIO.
15 GIOVEDÌ	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e pro-loco che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: - proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; - le plusvalenze patrimoniali; - le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. Il prospetto deve essere numerato progressivamente e bollato, prima di essere messo in uso.
	IVA	Soggetti con partita IVA	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale. ▪ Obbligo di emissione e registrazione delle fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente. ▪ Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a € 154,94. ▪ Per i contribuenti minimi e minori: termine per annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.
16 VENERDÌ	Addizionali IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata della addizionale comunale, provinciale e regionale all'IRPEF relative a conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione di rapporti di lavoro dipendente e assimilati o ai conguaglio di fine anno.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente.

		domicilio	Dall'1.1.2004 l'obbligo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tale attività sia superiore a € 5.000
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca o per la mobilità internazionale degli studenti, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tale attività sia superiore a 5.000,00 euro
	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento, con il modello F24 dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente.
	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfetari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati ad agosto.
	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di LUGLIO, la cui scadenza del termine era il 16.08..2005 con sanzione ridotta al 3,75% oltre agli interessi legali
	IRPEF	Sostituti d'imposta	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi di lavoro autonomo, redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR), redditi assimilati al lavoro dipendente, provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari, compensi per avviamento commerciale e contributi, premi e vincite, Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla Fonte: - operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente; - corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente;

	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di LUGLIO, la cui scadenza del termine era il 16.08..2005 con sanzione ridotta al 3,75% oltre agli interessi legali
	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'agenzia delle entrate dei dati contenuti nelle lettere d'intento ricevute nel mese precedente al fine di non applicare l'IVA
	Tributi gestiti dallo Stato	Tutti i contribuenti	Versamento della sesta rata delle somme dovute a seguito della nuova chiusura delle liti fiscali pendenti davanti alle commissioni tributarie e al giudice ordinario (ultima se le somme dovute non superavano 50.000 euro) maggiorate degli interessi legali calcolati a decorrere dal 17/4/2004
20 MARTEDÌ	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi – Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni (v.art. 7 regol. CONAI e relativo vademecum). Se il contributo dovuto non supera i 30.987,41 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera i 309,87 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. E' stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 25,82 euro per singolo materiale ovvero 51,65 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato entro 90 giorni dal termine di presentazione della dichiarazione stessa, comunque solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.
	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi – Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il trimestre precedente e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.
	IVA	Soggetti IVA con acquisti intra-UE anno precedente > 150.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione obbligatoria degli elenchi INTRASTAT relativi ad acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente.
	IVA	Soggetti IVA con acquisti intra-UE anno precedente < 150.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione per opzione degli elenchi INTRASTAT relativi ad acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente.
	IVA	Soggetti IVA con cessioni intra-UE anno precedente > 200.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione obbligatoria degli elenchi INTRASTAT relativi a cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

	IVA	Soggetti IVA con cessioni intra-UE anno precedente < 200.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione per opzione degli elenchi INTRASTAT relativi a cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.
21 MERCLEDÌ	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di luglio, la cui scadenza del termine era il 22.8.2005, con la sanzione ridotta del 3,75%, oltre agli interessi legali.
	IVA	Soggetti IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di luglio, ovvero trimestre aprile-giugno, la cui scadenza del termine era il 22.8.2005, con la sanzione ridotta del 3,75%, oltre agli interessi legali.
	IRES, IVA e imposte sostitutive	Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno 2005, ovvero a luglio 2005 in seconda convocazione	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle somme dovute a saldo per il 2004 o in acconto per il 2005 (comprese le maggiorazioni dello 0,4%), relative al modello UNICO 2005, la cui scadenza del termine era il 22.8.2005, con la sanzione ridotta del 3,75%, oltre agli interessi legali.
30 VENERDÌ	IMPOSTA REGISTRO	Locatore/Locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese.
	IRPEF	Sostituti di imposta	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (escluse le banche e le poste), del modello 770/2005 Semplificato (eventualmente suddiviso in due parti).
	IRPEF	Sostituti di imposta	Termine per regolarizzare: - l'infedele presentazione del modello 770/2004 Semplificato relativo al 2003; - l'omessa effettuazione delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, corrisposti nel 2004; - l'omesso, insufficiente o tardivo versamento delle ritenute operate nel 2004 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.
	IRPEF e addizionali	Soggetti non titolari di partita IVA	Termine per il versamento della V rata delle imposte e dei contributi dovuti, con riferimento al modello Unico 2004, maggiorata degli interessi, per i contribuenti non titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare a partire dal 21/06/04, ovvero della IV rata per coloro che hanno scelto di rateizzare a partire dal 20/07/04.

	IRPEF	Lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	Termine per comunicare al sostituto di imposta che effettua i conguagli di non effettuare il versamento del secondo o unico acconto dell'IRPEF dovuto a novembre, oppure di effettuarlo in misura inferiore rispetto a quanto indicato nel prospetto di liquidazione del modello 730/2005.
	IRPEF	Persone fisiche che versano contributi o premi di previdenza complementare	Comunicazione al fondo pensione o all'impresa assicuratrice dell'importo dei contributi o dei premi versati nell'anno precedente che non sono stati dedotti, in tutto o in parte, nella dichiarazione dei redditi.
	IRPEF e IRES	Imprese	Termine finale (entro le ore 24.00) per la presentazione in via telematica delle domande per la concessione di crediti d'imposta e di contributi a fondo perduto per l'assunzione di personale per attività di ricerca scientifica, per la concessione di borse di studio per frequenza a corsi di dottorato di ricerca e per l'attribuzione di specifiche commesse o contratti per la realizzazione di attività di ricerca industriale, ai sensi dell'art. 14 del DM 8.8.2000. Le domande devono essere inviate al Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca anche in formato cartaceo, entro i successivi 7 giorni
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese. E' possibile effettuare la registrazione successivamente ma, comunque, entro 15 giorni dal ricevimento e con riferimento allo stesso mese.
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano scambi intracomunitari	I soggetti che effettuano acquisti intracomunitari di beni o servizi devono: 1. se non hanno ricevuto fattura entro il mese precedente, emettere autofattura relativa ad operazioni effettuate nel secondo mese precedente; 2. se hanno ricevuto una fattura con corrispettivo inferiore a quello reale, registrata nel mese precedente, emettere una fattura integrativa.
	IVA	Soggetti con partita IVA che utilizzano il plafond	I contribuenti che effettuano acquisti o importazioni di beni e servizi senza il pagamento dell'IVA per effetto del plafond, annotano (facoltativamente) sul registro delle fatture emesse, dei corrispettivi o nel registro riepilogativo IVA: 1. l'ammontare di riferimento delle esportazioni e delle cessioni intracomunitarie utilizzabile all'inizio del secondo mese precedente; 2. l'ammontare degli acquisti effettuati e delle importazioni fatte nel medesimo mese senza pagamento dell'IVA.
	IVA	Enti, associazioni ed altre organizzazioni	Termine per: 1. Presentare la dichiarazione degli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente, con l'indicazione dell'imposta dovuta;

			2. Versare l'IVA dovuta su detti acquisti. La dichiarazione non deve essere presentata nel caso in cui nel mese precedente non siano stati registrati acquisti intracomunitari
	IVA	Soggetti con partita IVA – Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti (mensile o trimestrale).
	IVA	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione all'Ufficio Italiano Cambi delle operazioni di valore pari o superiore a 12.500,00 euro compiute nel mese precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente.

Avvertenze: si ricorda che *“il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo”* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473). Inoltre, si ricorda che i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato e di giorno festivo sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322).