

**Scadenario fiscale – DICEMBRE 2005**

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
15 GIOVEDÌ	Imposte dirette e Iva	Soggetti abilitati alla trasmissione telematica	Termine per la trasmissione in via telematica al Centro Operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate dei 12 questionari per gli Studi di settore approvati con il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 27.9.2005.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l' <u>annotazione riepilogativa mensile</u> , 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 <u>fatture differite</u> per cessioni di beni effettuate nel mese precedente.  Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le <u>fatture</u> attive emesse nel mese precedente, <u>di importo inferiore a € 154,94</u> .  Per i contribuenti minimi e minori: termine per annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.
	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: - i 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.
16 VENERDÌ	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre la cui scadenza del termine era il 16/11/05.
	Addizionali IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale, provinciale e regionale all'IRPEF relative a conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione di rapporti di lavoro dipendente e assimilati o di fine anno.
	IRPEF	Datori di lavoro sostituti di imposta	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare in corso. L'acconto è commisurato: <input type="checkbox"/> Al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente; <input type="checkbox"/> Oppure, in alternativa, al 90% di quelle che maturano nell'anno in cui è dovuto l'acconto stesso. L'acconto è versato con le modalità previste per i versamenti unificati (mod. F24). I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva dell'11% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all' art. 3 c. 211 – 213 della L. 23.12.96 n. 662

	IRPEF	Sostituti di imposta	Versamento della seconda o unica rata di acconto IRPEF trattenuta a novembre nei confronti dei lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e alcuni titolari di altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che hanno presentato il modello 730/05
	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), interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi), provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari, compensi per avviamento e contributi, premi e vincite, redditi assimilati al lavoro dipendente.
	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del <u>mese di ottobre</u> , la cui scadenza del termine era il 16/11/05.
	IVA	Soggetti con partita IVA – Regime trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del <u>trimestre luglio – settembre</u> , la cui scadenza del termine era il 16/11/05.
	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 di intenti ricevute dagli esportatori abituali nel mese precedente, al fine di non applicare l'Iva.
	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 o lavori a progetto erogati nel mese precedente.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. Dall'1.1.2004 l'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.
	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 autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.
	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	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 a novembre.
<b>20</b> MARTEDI'	ICI	Persone fisiche, Società di persone, e assimilate, Soggetti IRES	Termine finale per il versamento del <b>saldo ICI</b> dovuta per l'anno in corso. Il saldo è pari all'imposta dovuta per l'anno in corso detratto quanto già versato come prima rata.
	IVA	Soggetti IVA con cessioni intra-UE anno precedente > 200.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione <b>obbligatoria</b> degli elenchi INTRASTAT relativi a cessioni intracomunitari effettuati nel mese precedente.
	IVA	Soggetti IVA con acquisti intra-UE anno precedente > 150.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione <b>obbligatoria</b> degli elenchi INTRASTAT relativi ad acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente.
	IVA	Soggetti IVA con cessioni intra-UE anno precedente fino a 200.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione <b>per opzione</b> degli elenchi INTRASTAT relativi a cessioni intracomunitari effettuati nel mese precedente.
	IVA	Soggetti IVA con acquisti intra-UE anno precedente fino a 150.000,00 euro	Ultimo giorno per la presentazione <b>per opzione</b> degli elenchi INTRASTAT relativi ad acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente.

	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi – Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto <b>per il mese precedente</b> e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni (v. art. 7 regol. CONAI e relativo vademecum).</p> <p>Se il contributo dovuto non supera i 30.987,41 di Euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera le 309,87 euro annue 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 annue 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.</p>
	Prelievo erariale unico (PREU)	Titolari di nulla osta per gli apparecchi da divertimento di cui all'art. 110 c.6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Termine per il versamento del tributo, con riferimento alle somme giocate nel periodo compreso tra il giorno 1 ed il giorno 15 dello stesso mese
27 MARTEDI'	IVA	Soggetti con partita IVA	Versamento dell'acconto IVA.

	Imposte e ritenute	Tutti i contribuenti	Versamento della terza e ultima rata delle somme eccedenti gli importi di 3.000,00 euro (per le persone fisiche) ovvero di 6.000,00 euro (per gli altri soggetti), dovute a seguito della sanatoria degli omessi, insufficienti o ritardati versamenti avvenuta dal 2.10.2003.
30 GIOVEDI'	Imposta di registro	Locatore/Locatarario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. <b>N.B.</b> versamento della relativa imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese.
31 VENERDI'	IRES	Soggetti Ires "solari"	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'esercizio dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, a decorrere dall'anno in corso. In generale l'opzione deve essere esercitata entro la fine del primo esercizio cui si riferisce.
	IRES	Soggetti Ires "solari"	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate la conferma dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, in caso di fusione o scissione della società partecipata. In generale, la conferma dell'opzione deve essere comunicata entro la fine del periodo di imposta da cui decorrono gli effetti fiscali dell'operazione.
	IRES	Soggetti Ires	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'esercizio dell'opzione triennale per la tassazione di gruppo (consolidato nazionale), a decorrere dall'anno 2004, i cui termini ordinari scadono entro il 31.12.2004.
	IRES	Soggetti Ires "solari"	Termine per presentare all'Agenzia delle Entrate l'apposito interpello al fine di verificare la sussistenza dei requisiti per il valido esercizio dell'opzione per la tassazione di gruppo (consolidato mondiale), a decorrere dall'anno in corso. In generale, l'interpello deve essere presentato entro il primo esercizio cui si riferisce l'opzione.
	IRES	Società per azioni che intendono quotarsi in un mercato regolamentato dell'UE	Termine per ottenere l'ammissione alla quotazione, al fine di fruire della riduzione dell'IRES al 20%. L'aliquota si applica: - per il periodo d'imposta nel corso del quale è stata disposta l'ammissione alla quotazione e per i due periodi d'imposta successivi; - fino ad un importo di reddito complessivo pari a 30 milioni di euro.
	IRPEG/IRES	Società cooperative iscritte nel registro delle imprese all'1.1.2004	Termine per uniformare l'atto costitutivo e lo statuto alle nuove disposizioni inderogabili in materia di diritto societario, di cui al D.Lgs. 17.1.2003 n.6
	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della sesta rata bimestrale.
	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sul capital gain	Contribuenti soggetti al capital gain	Termine per revocare il regime: <input type="checkbox"/> del risparmio amministrato ai fini del capital gain, in relazione ai rapporti di custodia e amministrazione titoli presso intermediari abilitati; <input type="checkbox"/> del risparmio gestito ai fini dei redditi di capitale e del capital gain, relativo agli strumenti finanziari rientranti in rapporti di gestione individuale di patrimoni presso intermediari abilitati. <b>N.B.</b> la revoca ha effetto dal periodo di imposta successivo.

	IRPEF	Percipienti provvigioni di intermediazione	Termine per la presentazione della dichiarazione per l'anno successivo, ai fini dell'applicazione della ritenuta di acconto sul 20% delle provvigioni corrisposte, se ci si avvale dell'opera continuativa di dipendenti o di terzi. L'aliquota della ritenuta è pari a quella prevista per il primo scaglione IRPEF, indicata all'art. 12 del TUIR.
	IRPEF	Persone fisiche che hanno optato per il regime delle nuove attività di impresa o di lavoro autonomo (art. 13 L. 388/2000)	Termine per presentare all'Ufficio locale delle entrate la revoca della richiesta per avvalersi dell'assistenza fiscale dell'Amministrazione finanziaria, a decorrere dall'anno successivo.
	IRPEF	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, imprese familiari, socie di cooperative	Termine per sostenere le spese (effettuazione dei bonifici bancari) per usufruire della detrazione IRPEF del 36% per determinati interventi di recupero edilizio o per l'acquisto di box auto pertinenziali.
	IRPEF	Cooperative di lavoro	Termine per la redazione del regolamento interno disciplinante i rapporti di lavoro con i soci
	IRPEG/IRES, IRAP, e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e pro loco	Termine per comunicare alla SIAE competente, in ragione del domicilio fiscale dell'associazione, l'opzione per il regime ex L. 16.12.91 n. 398, relativo al prossimo anno. Tale opzione va comunicata anche all'Ufficio IVA o delle Entrate (se istituito), secondo le disposizioni del DPR 10.11.97 n° 442. <b>N.B. L'opzione è vincolante per 5 anni.</b>
	IRPEF	Soggetti che sostengono spese per interventi di manutenzione e salvaguardia dei boschi	Termine per sostenere le spese, mediante effettuazione di bonifici bancari, al fine di usufruire per l'anno 2003 della detrazione IRPEF del 36% in relazione agli interventi di manutenzione e salvaguardia dei boschi.
	IRPEF e IRES	Imprese	Termine finale per la presentazione in via telematica delle domande per la concessione di contributi a fondo perduto per progetti di ricerca industriale nell'ambito della partecipazione italiana ai Programmi Quadro di Ricerca e Sviluppo dell'UE. Le domande devono essere inviate al Ministro dell'istruzione, dell'università e ricerca anche in formato cartaceo entro i successivi 7 giorni.
	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 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	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 – 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	Enti, associazioni ed altre organizzazioni	Termine per: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Presentare la dichiarazione degli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente, con l'indicazione dell'imposta dovuta;</li> <li>2. Versare l'IVA dovuta su detti acquisti.</li> </ol> La dichiarazione non deve essere presentata nel caso in cui nel mese precedente non siano stati registrati acquisti intracomunitari
	IVA	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione all'Ufficio Italiano Cambi delle operazioni di valore pari o superiore 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.