

Scadenario fiscale FEBBRAIO 2005

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
1 MARTEDÌ	IRPEF E IRAP	Persone fisiche in regime agevolato per le nuove iniziative produttive o per le attività "marginali"	Termine di presentazione in via telematica al Centro Operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate, dell'istanza preventiva per la concessione del credito d'imposta relativo agli investimenti in apparecchiature informatiche in relazione all'anno in corso.
	IRPEF/IRES	Soggetti che intendono effettuare investimenti nel 2005	Termine iniziale di presentazione dell'istanza preventiva al Centro operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate, al fine di ottenere la concessione del credito d'imposta per i nuovi investimenti in aree svantaggiate (c.d. "agevolazione Tremonti-Sud").
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine iniziale per la presentazione al concessionario della riscossione territorialmente competente del modello VR per la richiesta del credito IVA relativo al periodo d'imposta 2004.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine iniziale per la presentazione della dichiarazione annuale IVA "autonoma" relativa al periodo d'imposta 2004. Tale termine non si applica ai soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare temuti alla presentazione della dichiarazione unificata annuale ai fini delle imposte sui redditi, IRAP e IVA.
15 MARTEDÌ	Imposte dirette e IVA	Contribuenti soggetti agli studi di settore	Termine per la trasmissione in via telematica al centro Operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate degli 11 questionari per gli studi di settore approvati con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 22.10.2004. La trasmissione telematica può avvenire, oltre che per via diretta da parte del contribuente, anche mediante l'utilizzo degli intermediari abilitati (escluse le banche e le Poste).
	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: <ul style="list-style-type: none"> - 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.

	IVA	Soggetti con partita IVA	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.
	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2005.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2005.
16 MERCLEDÌ	Addizionali IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale, provinciale e regionale all'IRPEF relative ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente ed assimilati.
	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.
	Contributo INPS ex L.335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto / provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente. Versamento del contributo INPS calcolato sul 78% delle provvigioni per vendite a domicilio erogate nel mese precedente (l'obbligo contributivo scatta qualora il reddito annuo sia superiore a 5.000 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 (l'obbligo contributivo scatta qualora il reddito annuo sia superiore a 5.000 euro e solo per la parte eccedente tale limite)
	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre precedente.
	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento contributi relativi al mese precedente.
	IRPEF	Imprese assicurazione	Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale derivanti da riscatti o scadenze di polizze vita entro il 31/12/2000 escluso l'evento morte, corrisposti o maturati nel mese precedente
	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva dell'11% sulle rivalutazioni del TFR maturate l'anno solare precedente. I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3, della L. 23.12.1996, N. 662.
	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 ed 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	Società controllanti che intendono avvalersi del regime di liquidazione dell'IVA di Gruppo	Termine per la presentazione all'Agenzia delle Entrate del Modello IVA 26 per avvalersi per il periodo d'imposta 2005 del regime di liquidazione dell'IVA di gruppo.
	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 con partita IVA – regime trimestrale per "natura"	Liquidazione e versamento dell'IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre 2004, senza maggiorazione di interessi.
	Tributi gestiti dallo stato	Tutti i contribuenti	Versamento della ottava rata delle somme dovute a seguito della "vecchia" chiusura delle liti fiscali pendenti davanti le Commissioni tributarie e al Giudice ordinario (se le somme dovute superavano

			50.000,00 euro) maggiorato degli interessi legali calcolato a decorrere dal 17/05/2003.
	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> - procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2004 e in acconto per il 2005. - - effettuare il relativo versamento in un'unica soluzione ovvero della prima delle 4 rate previste (in caso di opzione per il versamento rateale); - Presentare la relativa denuncia all'INAIL in formato cartaceo (se la denuncia è presentata su supporto magnetico o in via telematica , il termine scade il 16.3.2005);
21 LUNEDÌ	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi – Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese, il trimestre e l'anno 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.
	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 intracomunitari effettuati 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 intracomunitari effettuati nel mese precedente.
	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento dei contributi dovuti sulle provvigioni del quarto trimestre dell'anno precedente.
23 MERCLEDÌ	Imposte dirette	Imprese editrici di quotidiani, libri e periodici	Termine per presentare, mediante lettera raccomandata con avviso di ricevimento, alla presidenza del Consiglio dei Ministri, Dipartimento per l'informazione e l'Editoria, Ufficio studi e per lo sviluppo e l'innovazione dell'editoria e dei prodotti editoriale, la domanda per la concessione del credito d'imposta del 10% sulle spese sostenute nel 2004 sull'acquisto di carta.
28 LUNEDÌ	IRPEF e relative addizionali	Datore di lavoro o committente sostituto d'imposta	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno in relazione ai redditi di lavoro dipendente o assimilati.
	IVA	Contribuenti IVA	Presentazione in via telematica della Comunicazione dei dati IVA relativa all'anno solare precedente.
	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della prima rata bimestrale.
	Imposta registro	Titolari contratti di locazione di fondi rustici	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> - registrare cumulativamente ei contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso dell'anno precedente tra le stesse parti; - versare la relativa imposta di registro.
	IVA	Enti, associazioni ed altre organizzazioni	Termine per: <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>La dichiarazione non deve essere presentata nel caso in cui nel mese precedente non siano stati registrati acquisti intracomunitari</p>
	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 12.500,00. euro compiute nel mese precedente
	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 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.
	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.
	Contributi INPS	Datori di lavoro	Presentazione telematica della denuncia contributiva (modello DM10/2) relativa al mese precedente.
	Contributi previdenziali	Aziende industriali e dirigenti industria	Versamento quote contributive dovute al fasi relative al trimestre solare in corso
	IRPEF, IRPEG, IRAP, IVA ECC.	Contribuenti e sostituti d'imposta colpiti dal terremoto nelle regioni Umbria e Marche del settembre 1997	Termine per la presentazione delle dichiarazioni fiscali che scadevano del 26.9.1997 al 30.6.1999

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).