

Scadenario fiscale GENNAIO 2005

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
10 LUNEDÌ	IRES	Società ed enti cooperativi diversi da quelli a mutualità prevalente	Termine per la presentazione alla Camera di commercio competente, in base all'ubicazione della sede legale, della domanda di iscrizione all'albo delle società cooperative tenuto presso il Ministero delle Attività produttive.
15 SABATO	IRPEF e relative addizionali	Sostituti di imposta	Comunicazione ai propri dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente, di voler prestare assistenza fiscale.
	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.
	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. Per i contribuenti minimi e minori: termine per annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.
17 LUNEDÌ	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2004
	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2004

	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)
	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 a dicembre.
	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.
	IRPEF	Sostituti di imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte: <input type="checkbox"/> operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente;

			<input type="checkbox"/> corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente.
	Tributi gestiti dallo stato	Tutti i contribuenti	Versamento della quarta rata delle somme dovute a seguito della “nuova” chiusura delle liti fiscali pendenti davanti le Commissioni tributarie e al Giudice ordinario maggiorato degli interessi legali calcolato a decorrere dal 17/04/2004.
	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.
19 MERCOLEDI'	ICI	Persone fisiche; Società di persone e assimilate; soggetti IRPEG/IRES	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del saldo ICI la cui scadenza del termine era il 20.12.2004, con la sanzione ridotta del 3.75% oltre agli interessi legali in caso di omesso o insufficiente versamento
20 GIOVEDI'	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.
	Contributo CONAI	Soggetti importatori di imballaggi “pieni”	Termine per inviare la comunicazione al CONAI che si intende usufruire della procedura di calcolo forfetario del contributo dovuto. N.B. se la posizione risulta invariata, non è necessario effettuare la comunicazione

	Contributo CONAI	Soggetti importatori ed esportatori di imballaggi.	Termine per inviare la comunicazione al CONAI che si intende usufruire della procedura di compensazione import/export. Dal 2000 tale procedura si applica anche alle aziende non soggette alla certificazione del bilancio. N.B. se la posizione risulta invariata, non è necessario effettuare la comunicazione
	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi – Importatori	Termine comunicare al CONAI che si intendono presentare le dichiarazioni del contributo ambientale, invece che mensilmente, con periodicità: <ul style="list-style-type: none"> - annuale, se il contributo annuo dovuto è fino a 309,87 euro per singolo materiale; - trimestrale, se il contributo annuo dovuto è fino a 30.987,41 per singolo materiale; È comunque possibile mantenere la periodicità mensile ovvero adottare la periodicità trimestrale invece che annuale. La classe di appartenenza va verificata alla fine di ogni anno solare. Se la posizione risulta invariata, non è necessario effettuare la comunicazione.
	IRPEF, IRES, IRAP e IVA	Imprese	Presentazione al Mediocredito Centrale S.p.a. delle domande per la concessione di un credito d'imposta per i progetti di investimento orientati allo sviluppo delle attività di commercio elettronico.
	IRPEF, IRPEG/IRES	Soggetti che effettuano investimenti	Termine per rinnovare l'istanza preventiva al Centro Operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate, al fine di ottenere la concessione del credito di imposta per nuovi investimenti in aree svantaggiate (c.d. "agevolazione Tremonti – sud"), in caso di rigetto nell'anno precedente per esaurimento dei fondi disponibili.
	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.
	IVA	Soggetti domiciliati o residenti fuori dalla UE, identificati in Italia, che prestano servizi tramite mezzi elettronici a committenti non soggetti passivi IVA domiciliati o residenti in Italia o in altro Stato membro	Presentazione in via telematica, al centro operativo di Pescara dell'Agenzia delle entrate, della dichiarazione per i servizi resi, relativa al trimestre solare precedente, e versamento della relativa imposta. La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni.
26 MERCOLEDI'	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento dell'acconto IVA la cui scadenza del termine era il 27.12.2004, con la sanzione ridotta del 3.75% oltre agli interessi legali in caso di omesso o insufficiente versamento.
31 LUNEDI''	IMPOSTA REGISTRO	Locatore/Locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. N.B. versamento della relativa imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese.
	IRPEF	Persone fisiche che hanno optato per il regime delle "nuove attività" d'impresa o di lavoro autonomo (art. 13 L. 388/2000)	Termine per presentare all'Ufficio locale delle entrate la domanda per avvalersi dell'assistenza fiscale dell'Amministrazione finanziaria.
	IRPEF e relative addizionali	Dipendenti, pensionati, collaboratori e alcuni titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il mod. F24, applicando gli interessi dello 0,40% mensile, degli importi derivanti dalla liquidazione del modello 730/2004, che il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere per in capienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti. Il sostituto di imposta deve comunicare al soggetto che ha presentato il modello 730/2004 gli importi che deve versare.
	Imposte dirette	Imprenditori individuali, società ed enti commerciali che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica entro il 31 ottobre 2003	Termine per la redazione e sottoscrizione annuale del libro degli inventari.

	Imposta di bollo	Soggetti iscritti al Registro imprese diversi dagli imprenditori individuali e da quelli iscritti al solo REA	Presentazione all'Ufficio delle entrate di una dichiarazione contenente il numero degli atti presentati nell'anno precedente al Registro delle imprese su supporto informatico o mediante trasmissione telematica. Sulla base di tale dichiarazione, l'Ufficio liquida l'imposta di bollo virtuale dovuta a saldo per l'anno precedente ed in acconto per l'anno in corso, che deve essere versata dal contribuente con il modello F23 entro 20 giorni dalla notifica del relativo avviso.
	IRPEF e IRPEG/IRES	Soggetti che hanno effettuato erogazioni liberali per progetti culturali.	Comunicazione in via telematica al Ministero per i beni e le attività culturali – segretariato generale ed al sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none"> - delle proprie generalità complete; - dell'ammontare delle erogazioni liberali effettuate nell'anno precedente; - dei soggetti beneficiari.
	IRPEF e IRPEG/IRES	Soggetti che hanno ricevuto erogazioni liberali per progetti culturali.	Comunicazione al Ministero per i beni e le attività culturali – segretariato generale: <ul style="list-style-type: none"> - dell'ammontare delle erogazioni liberali ricevute nell'anno precedente; - delle generalità complete del soggetto erogatore; - delle finalità o attività per le quali le stesse sono state elargite, ovvero la riferibilità delle predette erogazioni ai compiti istituzionali.
	Contributo CONAI	Acquirenti – riempitori di imballaggi o importatori di imballaggi "pieni"	Termine per inviare al Conai e ai propri fornitori nazionali: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> la comunicazione di avvalersi dell'esenzione dal contributo per i propri imballaggi a rendere; <input type="checkbox"/> la dichiarazione dei quantitativi di imballaggi a rendere acquistati nell'anno precedente, per i quali ci si è avvalsi dell'esenzione del contributo, fatturati perché non restituiti dalla controparte nello stesso anno.
	Contributo annuale revisori contabili	Soggetti iscritti al Registro dei revisori contabili	Versamento del contributo di 25,82 € per l'anno 2005 per l'iscrizione al Registro dei revisori contabili
	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Presentazione all'Ufficio del registro della dichiarazione contenente l'indicazione del numero di atti e dei documenti emessi nell'anno precedente, al fine di: <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> liquidare l'imposta di bollo ancora dovuta per l'anno precedente; <input type="checkbox"/> procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta in modo virtuale per l'anno in

			corso.
	Imposta di bollo	Soggetti che emettono documenti in forma informatica	Presentazione all'Ufficio delle Entrate di una dichiarazione contenete: - il numero di documenti informatici, distinti per tipologia, formati nell'anno precedente; - gli estremi del versamento dell'eventuale differenza dell'imposta, rispetto a quanto versato in via preventiva, ovvero la richiesta di rimborso o di compensazione qualora si evidenzi un credito. L'importo complessivo corrisposto, risultante dalla comunicazione consuntiva per l'anno precedente, viene assunto come base provvisoria per la liquidazione dell'imposta per l'anno in corso.
	Imposte dirette	Contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari	Termine per denunciare all'Ufficio tecnico erariale le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nell'anno precedente
	IRPEF	Persone fisiche che esercitano attività di impresa o di lavoro autonomo	Termine per presentare all'Ufficio locale delle Entrate: <input type="checkbox"/> la domanda per l'applicazione o la revoca del regime per le attività marginali, di cui all'art. 14 della L. 23.12.2000 n. 388; <input type="checkbox"/> la richiesta o la revoca all'assistenza fiscale dell'Amministrazione finanziaria.
	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 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: <ol style="list-style-type: none"> 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: <ol style="list-style-type: none"> 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 e acquisti intra UE relativi all'anno precedente fino a 150.000,00 euro	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi agli acquisti effettuati nell'anno precedente e presentazione per opzione degli elenchi INTRASTAT relativi agli acquisti effettuati nel trimestre precedente.
	IVA	Soggetti con partita IVA e cessioni intra UE relative all'anno precedente > 40.000,00 euro e fino a 200.000,00 euro	Presentazione obbligatoria degli elenchi INTRASTAT relativi alle cessioni effettuate nel trimestre precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA e cessioni intra UE relative all'anno precedente fino a 40.000,00 euro	Presentazione degli elenchi INTRASTAT relativi alle cessioni effettuate nell'anno precedente e presentazione per opzione degli elenchi INTRASTAT relativi alle cessioni effettuate nel trimestre precedente.

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).