

Scadenario fiscale GIUGNO 2005

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
15 MERCOLEDI'	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di aprile, la cui scadenza del termine era il 16.05.2005, con la sanzione ridotta del 3,75%, oltre agli interessi legali.
	IRPEF e relative addizionali	Dipendenti Pensionati collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente	Presentazione del modello 730/2004 ad un CAF dipendenti
	IRPEF e relative addizionali	Sostituti di imposta che prestano l'assistenza fiscale diretta	Termine per effettuare, nei confronti dei lavoratori dipendenti, pensionati e titolari di alcuni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (esclusi i collaboratori coordinati e continuativi e i lavoratori a progetto) che si sono avvalsi dell'assistenza fiscale prestata direttamente dal sostituto si imposta presentando il modello 730/2005: <ul style="list-style-type: none"> - il controllo formale delle dichiarazioni presentate; - il calcolo delle imposte dovute dal contribuente o per le quali ha diritto al rimborso; - la consegna al contribuente di copia della dichiarazione compilata (mod. 730) e del prospetto di liquidazione (mod 730-3).
	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.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di aprile, la cui scadenza del termine era il 16.05 2005
16 GIOVEDÌ	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	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 domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. Dall'01 01 2004 l'obbligo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tale attività sia superiore a 5.000,00 euro
	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 a maggio.

	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 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. Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
	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'intenti ricevute dagli esportatori abituali nel mese precedente, al fine di non applicare l'IVA.
20 LUNEDI'	IRPEF, addizionali IRPEF, IRAP e imposte sostitutive	Persone Fisiche Società di persone	Termine finale per il versamento senza maggiorazione dello 0,4%: <ul style="list-style-type: none"> • Del saldo dell'anno precedente; • Dell'eventuale primo acconto per l'anno in corso; relativo all'IRPEF, alle addizionali IRPEF, all'IRAP e alle altre somme dovute in base alla dichiarazione
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine finale per il versamento dell'IVA dovuta in sede di dichiarazione Unico 2005, con la maggiorazione dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/05.
	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento senza maggiorazione dello 0,4% del saldo dei contributi per l'anno precedente e del primo acconto dei contributi per l'anno in corso, calcolati sul reddito di impresa dichiarato per l'anno precedente.
	Contributo INPS ex legge 335/95	Professionisti iscritti alla gestione separata INPS ex L. 335/95	Versamento senza maggiorazione dello 0,4% del saldo dei contributi per l'anno precedente (aliquota 10-15-18-19%) e del primo acconto dei contributi per l'anno in corso pari al 40% dei contributi dovuti (aliquota 10-15-17,80-18,80%) calcolati sul reddito di lavoro autonomo dichiarato per l'anno precedente.
	IRES, IRAP; imposte sostitutive	Soggetti IRES con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato il bilancio o il rendiconto entro il 31/05/05	Termine per il versamento delle somme dovute a saldo per il 2004 o in acconto per il 2005 senza maggiorazione di interessi, con riferimento al modello UNICO 2004

	IVA	Soggetti IRES con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato il bilancio o il rendiconto entro il 31/05/04	Termine finale per il versamento dell'IVA dovuta in sede di dichiarazione unificata per l'anno precedente (modello UNICO 2004), con la maggiorazione dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/05.
	IRES; IRAP; imposte sostitutive	Soggetti IRES con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che non hanno approvato il bilancio o il rendiconto entro il 31/05/04 sussistendone l'obbligo	Termine per il versamento delle somme dovute a saldo per il 2004 o in acconto per il 2005 senza maggiorazione di interessi, con riferimento al modello UNICO 2005
	IVA	Soggetti IRES con periodo di imposta coincidente con l'anno solare che non hanno approvato il bilancio o il rendiconto entro il 31/05/05, sussistendone l'obbligo	Termine finale per il versamento dell'IVA dovuta in sede di dichiarazione unificata per l'anno precedente (modello UNICO 2005), con la maggiorazione dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16/03/05.
	IRES	Soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'esercizio dell'opzione triennale per la tassazione di gruppo (consolidato nazionale), a decorrere dall'anno in corso. In generale, l'opzione deve essere esercitata entro il giorno 20 del sesto mese del primo esercizio cui si riferisce.
	Diritto annuale C.C.I.A.A.	Imprese individuali, Società di persone, Società di capitali che hanno approvato il bilancio o il rendiconto al 31/05/05	Termine per il pagamento del diritto annuale alle camere di commercio, per la sede principale e le unità locali.
	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 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.

	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.
	IRPEF, IRES	Persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati, nonché soggetti IRES	Termine finale per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle riserve ed i fondi in sospensione d'imposta, esistenti nel bilancio o nel rendiconto dell'esercizio in corso al 31/12/2004, affrancati, dovuta in base alla dichiarazione dei redditi - Unico 2005 - senza alcuna maggiorazione
	IVA	Soggetti interessati dagli studi di settore nella dichiarazione Unico 2005	Versamento dell'IVA relativa ai maggiori ricavi o compensi indicati nella dichiarazione dei redditi senza alcuna maggiorazione
	IRPEF, IRES	Contribuenti che hanno rivalutato i beni materiali e immateriali, nonché le partecipazioni in società controllate e collegate costituenti immobilizzazioni ai sensi della L. 342/2000 e della L. 350/2003	Versamento della 2 ^a rata, dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei beni e delle partecipazioni - senza alcuna maggiorazione
30 GIOVEDÌ	ICI	Persone fisiche – società di persone e assimilate soggetti IRPEF/IRES	Termine finale per il versamento della prima rata dell'ICI dovuta per l'anno in corso. Tale rata è pari al 50% dell'imposta dovuta calcolata sulla base dell'aliquota e delle detrazioni dei 12 mesi dell'anno precedente. Peraltro, entro tale data è possibile effettuare il versamento dell'intera imposta dovuta.
	IRPEF	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, imprese familiari, soci di cooperative	Termine per versare il prezzo relativo all'acquisto o all'assegnazione di unità immobiliari sulle quali sono stati effettuati interventi edilizi da parte di imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare o da cooperative edilizie, riguardanti interi fabbricati ed eseguiti entro il 31 12 2004 al fine di usufruire della detrazione IRPEF del 36% a partire dall'anno 2004
	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.
	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 $\geq 12.500,00$ 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, devono annotare 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

			<p>del secondo mese precedente;</p> <p>2. l'ammontare degli acquisti effettuati e delle importazioni fatte nel medesimo mese senza pagamento dell'IVA.</p>
	<p>Accise</p>	<p>Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi</p>	<p>Termine per presentare la domanda per ottenere il credito di imposta in relazione all'applicazione della carbon tax al gasolio da autotrazione .</p> <p>Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso).</p>