

Scadenario fiscale MARZO 2005

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
5 SABATO	Imposta sugli intrattenimenti ed Iva	Società ed associazioni sportive dilettantistiche, pro-loco, bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese precedente.
15 MARTEDI'	IRPEF e relative addizionali	Sostituti di imposta	Termine per consegnare ai dipendenti , ai co.co.co, ecc. la certificazione relativa all'anno 2004 delle somme e dei valori corrisposti, delle ritenute operate, delle detrazioni di imposta effettuate e dei contributi previdenziali trattenuti. Modello CUD 2005 .
	IRPEF ed IRPES	Soggetti che corrispondono dividendi	Termine per consegnare ai soggetti percettori la certificazione degli utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRPEG/IRES, residenti e non residenti nel territorio dello stato, in qualunque forma corrisposti nell'anno 2004, delle relative ritenute operate o delle imposte sostitutive applicate, dell'eventuale credito spettante.
	Capital gain	Notai, intermediari professionali, società ed enti emittenti	Termine per Notai, intermediari professionali, società ed enti emittenti, che comunque intervengono, anche in qualità di controparti, nelle cessioni e nelle altre operazioni che possono generare redditi diversi di natura finanziaria (c.d. capital gain), di cui all'art. 67 co. 1 lettere da c) a c) quinquies del TUIR, per rilasciare alle parti la relativa certificazione. L'obbligo di certificazione non si applica se il contribuente ha optato per il regime del risparmio amministrato o del risparmio gestito ai sensi rispettivamente, degli artt. 6 e 7 del Dlgs. 461/97.
	IRPES, 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 euro 154,94. Per i contribuenti minimi e minori: termine per annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.
16 MERCOLEDI'	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 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)
	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nei mesi di gennaio e febbraio 2005.

	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.
	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)
	IRPEF	Sostituti di imposta che corrispondono dividendi	Versamento per gli utili di cui è stata deliberata la distribuzione anteriormente allo 01/07/1998 , delle: <ul style="list-style-type: none"> ○ Ritenute sugli utili in natura pagati nel semestre precedente; ○ Maggiori ritenute sui dividendi distribuiti nel mese precedente; trattasi delle ritenute aventi aliquota più elevata rispetto a quella del 10%, relative, ad esempio, a utili corrisposti a soggetti non residenti, utili corrisposti da banche popolari cooperative, utili attribuiti alle azioni di risparmio, utili corrisposti da società quotate soggette a ritenuta a titolo di imposta per opzione.
	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 mensile- Regime Trimestrale	Versamento dell'IVA dovuta in sede di dichiarazione per l'anno precedente. Tuttavia i contribuenti obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA in forma unificata possono effettuare il versamento del saldo IVA entro il termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione unificata annuale, maggiorando le somme da versare dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo 2005
	INAIL	Datori di lavoro e committenti di COCOCO	Termine per presentare la denuncia su supporto magnetico o in via telematica, in relazione all'autoliquidazione dei premi dovuti a saldo per il 2004 e in acconto per il 2005.

	Tasse di concessione governativa	Società di capitali	Versamento della tassa di concessione governativa per la vidimazione dei libri sociali, dovuta nella misura forfetaria di: <ul style="list-style-type: none"> o € 309,87 per le Società di capitale con capitale sociale o fondo di dotazione non superiore, al 1° gennaio dell'anno di riferimento, a € 516.456,90; o € 516,46 per le società di capitale con capitale sociale o fondo di dotazione eccedenti tali limiti.
	IRPEF e IRES	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono partecipazioni non quotate (o terreni agricoli o edificabili) al 1.1.2003	Termine per il versamento della seconda di tre rate annuali di pari importo dell'imposta sostitutiva sul valore al 1.1.2003 delle partecipazioni non quotate (o terreni agricoli o edificabili), risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell'affrancamento facoltativo delle plusvalenze. Sono dovuti gli interessi del 3% annuo a decorrere dal 16.3.2004.
18 VENERDI'	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di gennaio, la cui scadenza del termine era il 16.02.2005.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di gennaio, la cui scadenza del termine era il 16.02.2005.
	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre ottobre – dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.02.2005.
22 LUNEDI'	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.
	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.
30 MERCOLEDI'	Imposta di 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.
31 GIOVEDI'	Contributo INPS ex legge 335/95	Committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (e "lavoratori a progetto")	Presentazione all'INPS della denuncia (mod. GLA) su supporto cartaceo, relativa ai compensi o alle provvigioni corrisposte nell'anno 2004. N.B. rientrano nella denuncia anche i compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi entro il 12.01.05, se riferiti al 2004. Non vi è obbligo di presentazione della denuncia se nel periodo non sono stati corrisposti compensi o provvigioni.
	Contributi INPS	Datori di lavoro	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva (Modello DM 10/2) relativa al mese precedente.
	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi al Fondo indennità risoluzione rapporto (FIRR) dovuti sulle provvigioni relative all'anno precedente.
	Privacy	Titolari di un trattamento di dati personali sensibili o giudiziari	Redazione del documento programmatico sulla sicurezza. Il titolare deve riferire, nella relazione accompagnatoria del bilancio di esercizio, se dovuta, dell'avvenuta redazione o aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza.

	Contributo CONAI	Soggetti esportatori	<p>Termine per inviare al CONAI:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ la comunicazione dei nuovi plafond per l'anno in corso, sulla base della procedura semplificata ex ante; ○ la domanda di rimborso o conguaglio per singolo materiale, in base alla procedura ordinaria ex post, relativa all'anno precedente.
	IVA	Enti, associazioni ed altre organizzazioni	<p>Termine per:</p> <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 \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	<p>I soggetti che effettuano acquisti intracomunitari di beni o servizi devono:</p> <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, 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 del secondo mese precedente; 2. l'ammontare degli acquisti effettuati e delle importazioni fatte nel medesimo mese senza pagamento dell'IVA.
	IRPEF e IRES	Soggetti iscritti all'albo dei dottori commercialisti o dei ragionieri, nonché nell'elenco dei revisori contabili	Termine per redigere e/o asseverare le perizie di stima del valore delle partecipazioni non quotate, ai fini della rideterminazione del costo o valore di acquisto per l'affrancamento facoltativo delle plusvalenze(art. 67 co.1 lett. c) e c-bis) del TUIR) la cui imposta sostitutiva sia stata versata entro il 30.9.2004.
	IRPEF e IRES	Soggetti iscritti agli albi degli ingegneri, degli architetti, dei geometri, dei dottori agronomi, degli agrotecnici, dei periti agrario dei periti industriali edili	Termine per redigere e/o asseverare le perizie di stima del valore dei terreni agricoli ed edificabili ai fini della rideterminazione del costo o valore di acquisto per l'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co.1 lett. c) e c-bis) del TUIR) la cui imposta sostitutiva sia stata versata entro il 30.9.2004.
	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 DLgs. 17.1.2003 n.6.
	IRES	Società cooperative e loro consorzi iscritte nel registro delle imprese all'1.1.2004	Termine per adeguare gli statuti alle disposizioni che disciplinano le società cooperative a mutualità prevalente introdotte nel codice civile dal DLgs. 17.1.2003 n.6 al fine di conservare le agevolazioni fiscali.
	IRES	Società ed enti cooperativi a mutualità prevalente	Termine per presentare alla Camera di commercio competente, in base all'ubicazione della sede legale, la domanda di iscrizione all'albo delle società cooperative tenuto presso il Ministero delle attività produttive.
	IRPEF e IRES	Proprietari di immobili ad uso abitativo e conduttori	Termine per sottoscrivere una delle nuove tipologie di contratti di locazione destinati a persone a nuclei familiari in condizioni di disagio, al fine di usufruire di contributi statali e agevolazioni fiscali.
	Imposte dirette	Imprese di distribuzione cinematografica	Termine per presentare, alla Direzione generale per il cinema del Ministero per i beni e le attività culturali, la domanda per la concessione del tributo per il sostegno alla distribuzione o all'esportazione della produzione cinematografica italiana

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).