

Scadenziario fiscale – NOVEMBRE 2005

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetti	Descrizione
15 MARTEDÌ	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	<p>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 dell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <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. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente e bollato, prima di essere messo in uso.</p>
	IVA	Soggetti con partita IVA Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di settembre la cui scadenza del termine era il 16.10.2005.
	IRPEF	Sostituti di imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 16.10.2005.
	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>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.</p> <p>Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a € 154,94</p> <p>Per i contribuenti minimi e minori: termine per annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.</p>
16 MERCOLEDÌ	IRPEF addizionali regionali, comunali, provinciali	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	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)
	Contributi Inps	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre precedente
	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'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	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
	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 nel mese precedente
	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 e 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 ottobre.
	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 opzionale trimestrale	Liquidazione dell'IVA relativa al trimestre luglio – settembre e versamento dell'IVA a debito con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi. 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 (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori).	Liquidazione e versamento dell'IVA a debito del trimestre luglio – settembre, senza maggiorazioni di interessi.
	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.

	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Termine per il versamento della IX rata dell'IVA relativa al 2004 risultante dalla dichiarazione annuale, per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare a partire dal 16/03/05 .
	IRPEF e addizionali, IRES, IRAP, IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Termine per il versamento della VI rata delle imposte e dei contributi dovuti, maggiorata degli interessi, per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare a partire dal 20/06/05 .
	IRPEF e addizionali, IRES, IRAP, IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Termine per il versamento della V rata delle imposte e dei contributi dovuti, maggiorata degli interessi, per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare a partire dal 20/07/04 .
	IRES, IRAP, IVA	Soggetti titolari di partita Iva che hanno versato la prima rata entro il 22 agosto	Versamento della IV rata delle imposte e dei contributi dovuti, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.
	Tributi gestiti dallo Stato	Tutti i contribuenti	Versamento dell' XI rata delle somme dovute a seguito della "vecchia" chiusura delle liti fiscali pendenti davanti alle Commissioni tributarie e al Giudice ordinario (se le somme dovute superavano 50.000,00 euro) maggiorate degli interessi legali calcolati a decorrere dal 17.5.2003.
20 DOMENICA	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi -Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 30.987,41 euro (60.000.000 di lire) per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 309,87 euro (600.000 lire) annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 25,82 euro (50.000 lire) per singolo materiale ovvero 51,65 euro (100.000 lire) annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>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>
	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'	IRES/IRAP	Soggetti IRES con periodo di imposta coincidente con l'anno solare	Versamento della seconda o unica rata di acconto IRES ed IRAP dovuta per l'anno in corso.
	IRPEF/IRAP	Persone fisiche	Versamento della seconda o unica rata di acconto IRPEF ed IRAP dovuta per l'anno in corso.
	IRAP	Società di persone	Versamento della seconda e unica rata di acconto IRAP dovuta per l'anno in corso.
	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento del secondo acconto dei contributi per l'anno in corso, calcolati sul reddito di impresa dichiarato per l'anno precedente, eccedente il minimale di reddito per l'anno in corso.
	Contributo INPS ex L.335/95	Professionisti iscritti alla gestione separata INPS ex L.. 335/95	Versamento del secondo acconto dei contributi per l'anno in corso, pari al 40% dei contributi dovuti calcolati sul reddito di lavoro autonomo dichiarato per l'anno precedente nei limiti del previsto massimale.
	IRPEF	Sostituti di imposta	Termine per trattenere dagli emolumenti corrisposti la seconda o unica rata dell'IRPEF dovuta in acconto per l'anno in corso dai lavoratori dipendenti, pensionati, co.co.co., e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che si sono avvalsi dell'assistenza fiscale (mod. 730/2005). Se gli emolumenti corrisposti sono incapienti la parte residua verrà trattenuta nel mese successivo, applicando la prevista maggiorazione.
	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 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	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 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.

	Imposta di 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 e addizionali	Soggetti non titolari di partita IVA	Termine per il versamento della VII rata delle imposte e dei contributi dovuti, con riferimento al modello Unico 2005, maggiorata degli interessi, per i contribuenti non titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare a partire dal 20/06/05, ovvero della VI rata per coloro che hanno scelto di rateizzare a partire dal 20/07/05.
	IRES, IRAP	Soggetti titolari di partita Iva che hanno versato la prima rata entro il 22 agosto	Versamento della V rata delle imposte e dei contributi dovuti, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.
	IRPEF, IRES, IRAP e IVA	Contribuenti che conservano i documenti in forma informatica e che dovevano presentare le dichiarazioni entro il 31 ottobre	Termine per la trasmissione alla competenti Agenzie fiscali: <ul style="list-style-type: none"> - dell'impronta dell'archivio informatico oggetto della conservazione; - della relativa sottoscrizione elettronica; - della marca temporale .

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).