

Roma, 10 febbraio 2005
Prot. 84

FR

CIRCOLARE N. 23 / 2005
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

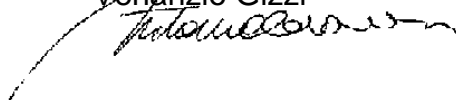
OGGETTO

Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: 15 febbraio – 15 marzo 2005.

Si trasmette in allegato il prospetto delle scadenze degli adempimenti fiscali e contabili relativo al periodo in oggetto.

Con i migliori saluti.

p. Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



Allegati: c.d.s.

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CONFSERVIZI

LE SCADENZE di febbraio 2005!

Richiesta di rimborso credito Iva 2004

A partire dal **1° febbraio 2005** i contribuenti che intendono chiedere (avendone i requisiti) il rimborso di tutto o parte del credito Iva maturato al 31 dicembre 2004 possono presentare le domande al concessionario della riscossione tramite l'apposito modello, che deve essere compilato sia da chi presenta la dichiarazione annuale in forma autonoma che da coloro che presentano la dichiarazione dei redditi in forma unificata, per mezzo di UNICO. Si veda in particolare quanto dettagliatamente illustrato più oltre nella circolare.

Versamento delle ritenute e dei contributi INPS

Scade mercoledì **16 febbraio 2005** il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di gennaio, nonché dei contributi INPS dovuti dai datori di lavoro.

Il **16 febbraio** scade anche il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS sui compensi corrisposti nel mese di gennaio relativamente a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e a progetto, oltre che sui compensi occasionali e degli associati in partecipazione, se dovuti.

Versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni

Sempre il **16 febbraio 2005** scade il termine per effettuare il versamento delle ritenute applicabili alle provvigioni pagate nel mese di gennaio. L'aliquota applicabile è pari al 23%.

Si ricorda che la ritenuta fiscale si calcola sul 50% delle provvigioni, ovvero sul 20% delle medesime qualora i soggetti che si avvalgono in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi abbiano richiesto al committente l'applicazione della ritenuta in maniera ridotta.

Versamenti Iva

Scade mercoledì **16 febbraio 2005**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, il termine di versamento dell'Iva a debito, eventualmente dovuta per il mese di gennaio, per i contribuenti che effettuano la liquidazione mensilmente.

La scadenza riguarda anche talune categorie di contribuenti trimestrali "speciali" quali per esempio i titolari di contratti subfornitura, gli autotrasportatori, i distributori di carburante, relativamente all'Iva eventualmente dovuta per il quarto trimestre 2004.

Autoliquidazione INAIL

Scade il prossimo **16 febbraio 2005** il termine ultimo per:

- effettuare il versamento della prima o dell'unica rata del premio INAIL calcolato con il sistema dell'autoliquidazione;
- presentare il modello cartaceo della denuncia relativa ai premi autoliquidati.

Nel caso invece di presentazione tramite supporto magnetico (o tramite Internet) la scadenza

è fissata al 16 marzo 2005.

Presentazione dichiarazione periodica CONAI per gennaio 2005

Scade il **21 febbraio 2005** il termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di gennaio 2005, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

Invio della Comunicazione annuale dati Iva per il 2004

Scade lunedì **28 febbraio 2005** il termine per l'invio telematico della Comunicazione annuale dati Iva per l'anno 2004.

Per maggiori dettagli si rimanda a quanto illustrato nel prosieguo della presente circolare.

NOTIZIARIO MENSILE di febbraio 2005!**In G.U. il testo della Finanziaria 2005 con le note**

E' stato ripubblicato il testo della L. n.311/2004, recante: "disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2005)", corredato delle relative note. **(Legge 30/12/04 n.311 G.U. 11/01/05 n.07 S.O. n.04)**

Chiarimenti sulla nuova tassazione del reddito persone fisiche

L'Agenzia delle Entrate ha emanato una circolare che contiene importanti chiarimenti sulle novità introdotte dalla Legge Finanziaria per il 2005, in materia di applicazione dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. Con il documento di prassi, in particolare, l'Agenzia analizza la nuova disciplina caratterizzata dai seguenti elementi fondamentali:

- la riduzione del numero delle aliquote e la revisione degli scaglioni di reddito;
- la trasformazione delle detrazioni di imposta per carichi di famiglia in deduzioni;
- un nuovo sistema di determinazione dell'imponibile e di calcolo dell'imposta.

(C.M. 03/01/05 n.02 e Agenzia Entrate comunicato stampa 03/01/05)

Individuazione delle professioni abilitate a comporre il collegio sindacale

Il Ministero della Giustizia ha individuato gli albi professionali, vigilati dal Ministero stesso, nel cui ambito possono essere scelti i membri del collegio sindacale ai sensi del co.2 del citato art.2397 c.c.. Le categorie sono le seguenti:

- a) avvocati;
- b) dottori commercialisti;
- c) ragionieri e periti commerciali;
- d) consulenti del lavoro. **(Ministero Giustizia decreto 29/12/04 n.320 G.U. 18/01/05 n.13)**

Incompatibilità dei sindaci: per far scattare il conflitto basta superare la soglia del 15% dei ricavi

Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ha diffuso un documento in materia di indipendenza del sindaco-revisore, integrativo dei chiarimenti già espressi con precedente documento del 20.04.04. In particolare, il Cndc precisa che il pericolo di conflitto di interessi di natura economico-patrimoniale (art.2399, lett.c, c.c.) può considerarsi effettivo ove il totale dei corrispettivi ricevuti da un singolo cliente, per servizi di revisione e non, oltrepassi una soglia critica (variabile) dei ricavi totali. Tale soglia si considera oggettivamente superata quando il totale dei corrispettivi ricevuti da un singolo cliente, ovvero da più clienti appartenenti al medesimo gruppo, oltrepassi, per servizi di revisione e non, il 15% del totale complessivo dei ricavi dello studio professionale, individuale o associato. Pacifica, invece, la compatibilità dell'assunzione della carica di sindaco in più società appartenenti allo stesso gruppo. **(Cndc documento 25/01/05)**

Modello di certificazione degli utili

E' stato pubblicato il provvedimento che approva lo schema di certificazione degli utili corrisposti e dei proventi ad essi equiparati, delle ritenute operate, delle imposte sostitutive applicate e del credito d'imposta spettante, da utilizzare per l'attestazione degli utili derivanti dalla partecipazione a soggetti all'imposta sul reddito delle società, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, in qualunque forma corrisposti a soggetti residenti, a decorrere dal

01.01.04, con esclusione degli utili assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva, e ai fini dell'eventuale credito d'imposta, spettante dal 01.01.03 e fino alla data di chiusura del periodo d'imposta in corso al 31.12.03. **(Agenzia Entrate provvedimento 15/12/04 G.U. 27/12/04 n.302)**

Definitivi i modelli: Iva - 770 Semplificato e Ordinario - 730 per il 2005

L'Agenzia delle Entrate rende disponibili sul proprio sito internet:

- a) il **modello Iva/05**, con le istruzioni per la compilazione, le caratteristiche tecniche per la stampa (allegato A) e la busta da utilizzare per la presentazione della dichiarazione tramite banca o ufficio postale (allegato B), il **modello VR/05**, con le istruzioni per la richiesta di rimborso del credito Iva relativo all'anno 2004, il **modello 26/LP/05**, con le istruzioni per le liquidazioni periodiche riservate ad ente o società controllante, e il **modello Iva 74-bis**, con le istruzioni riservato ai curatori fallimentari o commissari liquidatori, approvati con provvedimento del 14 gennaio scorso;
- b) il **modello 770/05 Semplificato** e il **modello 770/05 Ordinario**, con le rispettive istruzioni per la compilazione, concernenti la dichiarazione dei sostituti d'imposta. I modelli sono stati approvati con il provvedimento dirigenziale del 13.01.05;
- c) il **modello 730/05** e le relative istruzioni, per la dichiarazione semplificata dei redditi delle persone fisiche per l'anno d'imposta 2004, la busta per la consegna dei modelli 730-1 (scelta dell'otto per mille) e la bolla di consegna del modello 730 e 730-1 da parte dei sostituti d'imposta, approvati con provvedimento dal direttore dell'Agenzia delle Entrate del 13 gennaio scorso.

www.agenziaentrate.it/modulistica/dichiarazione/2005/index_iva_770_730.htm **(Agenzia Entrate modulistica Sito Internet)**

Benefits autoveicoli: il nuovo tariffario Aci

E' stato pubblicato il comunicato dell'Agenzia delle Entrate che approva le tabelle, elaborate dall'Aci, per quantificare i costi chilometrici di esercizio, sul territorio nazionale, di autovetture e motocicli nell'anno 2005, al fine di determinare i *fringe benefits*. **(Agenzia Entrate comunicato G.U. 24/12/04 n.301 S.O. n.186)**

Ici: l'edificabilità deve essere effettiva

Sono considerate fabbricabili quelle aree che non solo non risultino assoggettate dagli strumenti urbanistici a vincoli di inedificabilità, ma che siano anche espressione di edificabilità sostanziale, non essendo sufficiente che tali aree siano meramente ricomprese in un piano attuativo. Pertanto, ai fini dell'imposizione all'Ici, è necessario che sia stato approvato il piano di lottizzazione particolareggiato e che la possibilità di edificare sia effettiva e concreta. **(Cassazione sentenza 16/11/04 n.21644 Stampa Specializzata)**

Decreto Milleproroghe: conversione in G.U.

E' stata pubblicata la norma recante la proroga o il differimento di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni di proroga di termini per l'esercizio di deleghe legislative. In sede di conversione, in particolare:

- è stato disposto il differimento al 31.03.05 del termine entro il quale le società cooperative devono adeguare l'atto costitutivo/statuto alle nuove disposizioni inderogabili ed iscriversi, se a mutualità prevalente, all'apposito Albo tenuto presso il Registro delle Imprese;
- è stata confermata la proroga al 30.06.05 del termine per l'adozione delle nuove misure

minime di sicurezza in materia di *privacy*, nonché per la redazione o aggiornamento del Documento Programmatico sulla Sicurezza.

Le disposizioni sono in vigore dall'11.01.05. **(Legge 27/12/04 n.306 G.U. 27/12/04 n.302)**

Gestione rimborsi Irpef ed Iva

Le Entrate hanno fornito alcune indicazioni sulla gestione attuale e futura dei rimborsi Irpef ed Iva. Inoltre i contribuenti che non avessero ancora ricevuto rimborsi Irpef anteriori al 1997, possono reperire gli indirizzi telefonici per avere le informazioni necessarie, consultando il sito dell'A.F.: www.agenziaentrate.it/comunicare/2004/rimborsi_irpef.htm. **(Agenzia Entrate comunicato stampa 30/12/04 e Sito Internet)**

SCADENZARIO*Principali scadenze dal 15 febbraio al 15 marzo 2005***Martedì 15 Febbraio**

- Versamento acconto mensile Irap dovuto da enti pubblici, organi e amministrazioni dello Stato.
- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a 154,94 Euro.
- Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.
- Annotazione delle operazioni conseguiti nel mese precedente dai contribuenti minori e minimi.

Mercoledì 16 Febbraio

- Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti non effettuati o effettuati in misura ridotta lo scorso 17 gennaio 2005 con sanzione ridotta del 3,75%.
- Presentazione del Mod. IVA 26 da parte degli enti e o società controllanti che intendono avvalersi, per l'anno solare 2005, della particolare procedura di compensazione dell'IVA relativamente ad una o più società considerate "controllate".
- Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente.
- Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.
- Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a:
 - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (cod. tributo 1038);
 - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (cod. tributo 1040);
 - contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (cod. tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (cod. tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto non è superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante alla data di stipula del contratto.
- Versamento dell'IVA dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni mensili.
- Versamento dell'IVA riferita al IV trimestre 2004 da parte dei contribuenti soggetti passivi Iva titolari di contratti di subfornitura di cui all'art. 8, comma1, L. 192/98¹ e di cui al quarto

¹ Dal 20.10.1998 le operazioni relative ai contratti di subfornitura godono del regime trimestrale senza il versamento dell'interesse dell'1% se il pagamento del prezzo della prestazione è fissato in data successiva alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione. I versamenti dell'IVA riferita al IV trimestre devono essere eseguiti entro il 16 febbraio con il codice 6727.

comma dell'art. 74 del DPR 633/72.²

- Versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte nel mese precedente.
- Termine ultimo per procedere all'autoliquidazione e al versamento in unica soluzione, o quale prima rata, del premio INAIL relativo al saldo 2004 e all'acconto 2005 a seguito di autoliquidazione. Entro tale data deve essere presentata anche la denuncia delle retribuzioni su modello cartaceo.
- Versamento della IV rata dei contributi INPS da parte di artigiani e commercianti relativamente ai contributi dovuti sul minimale per il 2004.
- Contribuenti che avvalendosi delle disposizioni di cui all'art. 16, comma 1, L. 289/2002, hanno provveduto alla chiusura delle liti pendenti e che hanno rateizzato gli importi eccedenti i 50.000 euro termine ultimo per il versamento dell'ottava rata.
- Trasmissione telematica della comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di gennaio 2005³.
- Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2004 (cod. tributo 1713), calcolata nella misura dell'11%, considerando l'acconto versato nel mese di dicembre.
- Versamento imposta sugli intrattenimenti relativamente ad attività svolte con carattere continuativo nel mese precedente.

Lunedì 21 Febbraio

- Presentazione degli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.
- Versamento dei contributi ENASARCO dovuti sulle provvigioni con riferimento al 4° trimestre 2004.
- Presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese precedente da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

Lunedì 28 Febbraio

- Termine ultimo per procedere all'invio telematico della "Comunicazione dati IVA" riferita all'anno 2004.
- Termine ultimo per effettuare il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione dei fondi rustici posti in essere nell'anno precedente.

² Rientrano in tale categoria gli autotrasportatori, gli esercenti impianti di distribuzione carburante e gli enti e imprese che pongono in essere prestazioni di servizio al pubblico con carattere di frequenza, uniformità e diffusione (se autorizzati con apposito decreto ministeriale). I versamenti vanno eseguiti utilizzando il **codice 6034**.

³ Il suddetto termine potrebbe slittare in applicazione di quanto previsto dallo statuto del contribuente in base al quale le norme che prevedono obblighi a carico dei contribuenti non possono entrare in vigore prima che siano trascorsi 60 gg. Se tale disposizione trovasse applicazione la prima scadenza diverrebbe il 16 aprile 2005 con riferimento alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di marzo.

- Pagamento del bollo per i veicoli non di prima immatricolazione per i quali il periodo di validità dell'ultima tassa pagata è scaduto nel mese di gennaio 2005.
 - Termine ultimo per l'invio telematico all'Agenzia delle entrate da parte delle tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali ed i soggetti autorizzati ad effettuare la rivendita rispettivamente dei dati relativi alle forniture effettuate ai rivenditori e ai soggetti utilizzatori di tali documenti.
-
- Termine ultimo per la consegna delle denunce relative ai contratti di affitto di fondi rustici stipulati nell'anno precedente.
 - Versamento di: acconti d'imposta - Soggetti IRES - Imposte sui redditi - IRAP - Seconda o unica rata
 - Rilevazione numero Km da riportare nella scheda carburanti (mensile o trimestrale).
 - Versamento rata relativamente al pagamento in modo virtuale del bollo.

Mercoledì 2 Marzo

- Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.02.2005.

Martedì 15 Marzo

- Termine ultimo per la consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni relative ai compensi corrisposti e alle ritenute effettuate nel 2004 nonché delle certificazioni relative alle ritenute d'acconto sugli utili delle società.
- Versamento acconto mensile Irap dovuto da enti pubblici, organi e amministrazioni dello Stato.
- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a 154,94 Euro.
- Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.