

**Roma, 27 giugno 2005**  
**Prot. 496**

**GV**

**CIRCOLARE N. 91 / 2005**  
**AGLI ENTI ASSOCIATI**

**FISCO**  
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI  
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

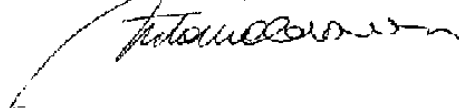
**OGGETTO:**

**Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: 1 luglio – 31 luglio 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 luglio 2005!***Versamenti Iva mensile**

Scade lunedì **18 luglio 2005**, termine così prorogato essendo il giorno 16 sabato, 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 giugno, per i contribuenti che effettuano la liquidazione mensilmente.

**Versamento delle ritenute e dei contributi INPS**

Scade lunedì **18 luglio 2005**, termine così prorogato essendo il giorno 16 sabato, il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di giugno, nonché dei contributi INPS dovuti dai datori di lavoro.

Il **18 luglio** scade anche il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS sui compensi corrisposti nel mese di giugno relativamente a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e a progetto, oltre che sui compensi occasionali.

**Imposte sui redditi – Unico 2005**

Scade mercoledì **20 luglio** il termine per il versamento con maggiorazione del saldo 2004 e degli acconti 2005

**Presentazione del modello EMens per il mese di giugno 2005**

Scade lunedì **1 agosto**, termine così prorogato essendo il giorno 31 domenica, il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di giugno 2005.

---

SCADENZARIO – Principali scadenze dal 1 luglio – 31 luglio 2005

**Venerdì 1 luglio**

**Assistenza fiscale.** Operazioni di conguaglio dei sostituti di imposta – Trattenuta o rimborso dell'imposta risultante dai modelli 730/4.

Sulle retribuzioni corrisposte a partire dal mese di luglio, gli Enti sostituti di imposta debbono effettuare i rimborsi o le compensazioni di imposta a quei dipendenti che si sono avvalsi dei Caaf, previa acquisizione dei dati inviati a mezzo bolla di consegna dai centri di assistenza fiscale.

**Venerdì 15 luglio**

Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a 155 Euro.  
Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

**Lunedì 18 luglio**

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 dell'**IVA** dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni mensili.

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.

Versamento delle **addizionali comunali e regionali** all'IRPEF sui redditi da lavoro dipendente e assimilati trattenute nel mese precedente.

Ultimo giorno utile per regolarizzare gli omessi o carenti versamenti non effettuati o effettuati in misura ridotta lo scorso 16 giugno con sanzione ridotta al 3,75%.

**Mercoledì 20 luglio**

### **UNICO 2005. Versamento IRES ed IRAP con maggiorazione**

- Saldo 2004 e primo acconto 2005

Per gli enti che non hanno eseguito il versamento entro il 20 giugno scorso, possono regolarizzare con una maggiorazione dello 0,40%.

Codici tributo da utilizzare:

IRES	saldo 2004	cod. <b>2003</b>
IRES	I° acconto 2005	cod. <b>2001</b>
IRES	II° acconto o unica soluzione 2005	cod. <b>2002</b>
IRAP	saldo 2004	cod. <b>3800</b>
IRAP	I° acconto 2005	cod. <b>3812</b>
IRAP	II° acconto o unica soluzione 2005	cod. <b>3813</b>

**N.B.:** per il **2005** la misura dell' **acconto di imposta** per l'IRES è pari al **102,5%**, pertanto la prima rata è pari a  $(102,5\% \times 40\%=41\%)$ ;  
la misura dell' **acconto di imposta** per l'IRAP è pari al **99%**, pertanto la prima rata è pari a  $(99\% \times 40\%=39,60\%)$ ;

**Gli enti** invece i cui statuti prevedono l'approvazione del bilancio **entro il mese di giugno**, effettuano i versamenti sopra citati in tale data **senza maggiorazione**.

**Camera di Commercio:** Versamento del diritto camerale annuale - **cod. 3850**

**Lunedì 1 Agosto**

Termine così prorogato essendo il giorno 30 luglio sabato.

### **Contratti di locazione di beni immobili**

Scade il termine di 30 giorni per il versamento relativo a cessioni, risoluzioni, proroghe con effetto 1 luglio 2005.

Contratti pluriennali – annualità successive alla prima con inizio 1 luglio. In caso di registrazione telematica dei contratti il versamento va effettuato mediante F24 telematico.

Presentazione modello **Emens** riferito ai compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi per il mese di giugno 2005.