

Roma, 26 ottobre 2005
Prot. 741

GV/

CIRCOLARE N. 125 / 2005
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

OGGETTO

Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: 1 novembre – 30 novembre 2005.

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

Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



Allegato: scadenario.

*LE SCADENZE di novembre 2005!***Versamento Iva mensile**

Scade mercoledì **16 novembre 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 ottobre, per i contribuenti che effettuano la liquidazione mensilmente.

Versamento delle ritenute e dei contributi INPS

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

Il **16 novembre** scade anche il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS sui compensi corrisposti nel mese di ottobre relativamente a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e a progetto, oltre che sui compensi occasionali.

Presentazione del modello EMens per il mese di ottobre 2005

Scade mercoledì **30 novembre 2005** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di ottobre 2005.

Acconti d'imposta

Scade mercoledì **30 novembre 2005** il termine per il versamento della seconda o unica rata d'acconto dovuta per l'anno 2005 per le imposte sui redditi e IRAP.

*SCADENZARIO – Principali scadenze dal 1° novembre – 30 novembre 2005***Martedì 15 novembre**

Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a Euro 154,94.
Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

Mercoledì 16 novembre

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.

Venerdì 25 novembre**Assistenza fiscale – Acconti di imposta**

Con la retribuzione del mese di **novembre**, i datori di lavoro effettuano la trattenuta della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF a carico dei lavoratori dipendenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale, tenuto conto delle eventuali comunicazioni effettuate dagli assistiti – entro il 30 settembre u.s. – che intendano effettuare un minore versamento d'acconto.

Mercoledì 30 novembre**Contratti di locazione di beni immobili**

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

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

Mercoledì 30 novembre

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

Mercoledì 30 novembre

Acconti di imposta.

Scade il termine per il versamento della seconda o unica rata dovuta per l'anno 2005 per le seguenti imposte:

IRES: 2^ acconto o unica soluzione – **cod. 2002**

IRAP: 2^ acconto o unica soluzione – **cod. 3813**

N.B.: La misura dell'acconto **IRES** per l'anno 2005 è pari al 102,5%, pertanto la seconda rata è pari a $(102,5\% \times 60\%) = 61,50\%$.

La misura dell'acconto **IRAP** per l'anno 2005 è pari al 99%, pertanto la seconda rata è pari a $(99\% \times 60\%) = 59,40\%$.