

Roma, 29 novembre 2005
Prot. 799

GV/

CIRCOLARE N. 133 / 2005
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

OGGETTO:
Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: 1 dicembre – 31 dicembre 2005.

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

Con i migliori saluti.

Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



Allegato: scadenario.

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

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

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

Presentazione del modello EMens per il mese di novembre 2005

Scade sabato **31 dicembre 2005** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di novembre 2005.

SCADENZARIO – Principali scadenze dal 1 dicembre – 31 dicembre 2005

Giovedì 15 dicembre

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.

Venerdì 16 dicembre

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 16 dicembre

T.F.R. – Imposta sostitutiva

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva 11% sulla rivalutazione ex art. 2120 c.c. del T.F.R. per l'anno 2005.

Detto acconto è pari al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente.

Codice tributo: 1712

Martedì 20 dicembre

I.C.I. – Imposta comunale sugli immobili

Versamento secondo rata a saldo dell'imposta dovuta per l'anno 2005.

Martedì 27 dicembre

IVA – Acconto di dicembre

Versamento dell'acconto dell'imposta dovuta o prevista per il mese di dicembre 2005. - L'acconto si calcola nella misura dell'88%, secondo il metodo storico o previsionale.

Esiste anche un metodo alternativo per le operazioni annotate entro il 20 dicembre, in tal caso l'acconto è pari al 100%.

Codice tributo: 6013

Venerdì 30 dicembre

Contratti di locazione di beni immobili

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

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

Sabato 31 dicembre

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

**Lunedì 2 gennaio
2006**

Termine così prorogato essendo il giorno 31 dicembre sabato e il 1[^] gennaio festivo.

Imposta di bollo

Scade il termine per il versamento della sesta rata bimestrale per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, in base alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio scorso (art. 15, DPR 26 ottobre 1972, n.642), mediante modello F23.