

Roma, 22 dicembre 2005
Prot. 852

GV/

CIRCOLARE N. 141 / 2005
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

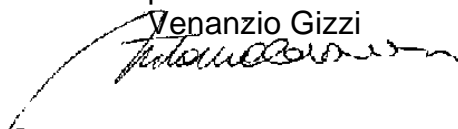
OGGETTO:

Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: 1° gennaio – 31 gennaio 2006.

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



Allegato: scadenario.

*LE SCADENZE di gennaio 2006!***Versamento Iva mensile**

Scade lunedì **16 gennaio 2006**, 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 dicembre, per i contribuenti che effettuano la liquidazione mensilmente.

Versamento delle ritenute e dei contributi INPS

Scade lunedì **16 gennaio 2006**, il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di dicembre, nonché dei contributi INPS dovuti dai datori di lavoro. Il **16 gennaio** scade anche il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS sui compensi corrisposti nel mese di dicembre relativamente a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e a progetto, oltre che sui compensi occasionali.

Presentazione del modello EMens per il mese di dicembre 2005

Scade martedì **31 gennaio 2006** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di dicembre 2005.

*SCADENZARIO – Principali scadenze dal 1 gennaio – 31 gennaio 2006***Lunedì 16 gennaio**

Termine così prorogato, essendo il giorno 15 domenica.
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.

Lunedì 16 gennaio

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, al netto dell'acconto versato il 27/12/2005.
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.

Lunedì 30 gennaio**Contratti di locazione di beni immobili**

Scade il termine di 30 giorni per il versamento relativo a cessioni, risoluzioni, proroghe con effetto 1 gennaio 2006.
Contratti pluriennali – annualità successive alla prima con inizio 1 gennaio. In caso di registrazione telematica dei contratti il versamento va effettuato mediante F24 telematico.

Martedì 31 gennaio

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

Martedì 31 gennaio

Imposta di bollo assolta in modo virtuale

Scadenza dichiarazione annuale

Da presentare all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate e contenente l'indicazione del numero degli atti e dei documenti emessi nell'anno precedente, distinti per tipologia e gli estremi del versamento della eventuale differenza di imposta, ovvero la richiesta di rimborso o compensazione.

L'importo complessivamente corrisposto verrà utilizzato quale base provvisoria per la liquidazione della imposta dovuta nel 2006.

Martedì 31 gennaio

Tasse automobilistiche

Scadenza per il rinnovo delle tasse relative a veicoli scadute il 31/12/2005.