

Roma, 30 gennaio 2006

Prot. 65

fax

GV/

CIRCOLARE N. 12 / 2006

AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO

➔ ENTI PUBBLICI ECONOMICI

➔ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

OGGETTO:

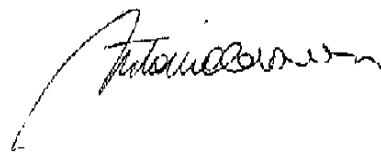
Scadenzario mensile adempimenti fiscali e contabili:

1° febbraio – 28 febbraio 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: scadenziario.

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

Scade giovedì **16 febbraio 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 gennaio, per i contribuenti che effettuano la liquidazione mensilmente.

Versamento delle ritenute e dei contributi INPS

Scade giovedì **16 febbraio 2006**, 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.

Presentazione del modello EMens per il mese di gennaio 2006

Scade martedì **28 febbraio 2006** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di gennaio 2006.

*SCADENZARIO – Principali scadenze dal 1 febbraio – 28 febbraio 2006***Mercoledì 15 febbraio**

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.

Giovedì 16 febbraio

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.

N.B. Si precisa che a parziale modifica di quanto anticipato con la circolare n.1/2006, il versamento telematico dei contributi e delle imposte è **facoltativo**, pertanto è possibile utilizzare ancora il modello F 24.

L'emendamento al D.L. 203/2005 che ne prevedeva la obbligatorietà a partire dal mese di febbraio 2006 non è stato totalmente recepito in sede di conversione.

Giovedì 16 febbraio

Versamento del **saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del TFR** maturate nell'anno 2005. L'imposta è pari all'11% e prevede un acconto del 90% da versare entro il 16 dicembre dell'anno precedente.

Cod. tributo da utilizzare **1713**

Giovedì 16 febbraio

Autoliquidazione dei premi INAIL

Scade il termine per il versamento del saldo dovuto per l'anno 2005, e per il premio assicurativo anticipato per l'anno 2006.

Martedì 28 febbraio**IVA – Comunicazione annuale**

Scade il termine per la presentazione della comunicazione dei dati relativi all'IVA dell'anno solare 2005.

Il modello approvato il 22/11/2004 deve essere trasmesso in via telematica (vedere il sito dell'Agenzia delle Entrate).

Martedì 28 febbraio

Presentazione modello **Emens** riferito ai compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi per il mese di gennaio 2006.

Martedì 28 febbraio**Imposta di bollo assolta in modo virtuale**

Scade il termine per il versamento della prima rata bimestrale relativa all'anno 2006 mediante modello F 23.

Martedì 31 gennaio**Tasse automobilistiche**

Scadenza per il rinnovo delle tasse relative a veicoli scadute il 31/01/2006.