

**Roma, 24 febbraio 2006**  
**Prot. 155**

**GV/**

**CIRCOLARE N. 23 / 2006**  
**AGLI ENTI ASSOCIATI**

**FISCO**  
➔ ENTI PUBBLICI ECONOMICI  
➔ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

**OGGETTO:**  
**Scadenzario mensile adempimenti fiscali e contabili:**  
**1° marzo – 31 marzo 2006.**

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: scadenziario.**

*LE SCADENZE di marzo 2006!***Sostituti d'imposta**

Scade mercoledì 15 marzo il termine per l'invio delle certificazioni relative al 2005 dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate.

**Versamento Iva mensile**

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

**Versamento delle ritenute e dei contributi INPS**

Scade giovedì 16 marzo 2006, il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di febbraio, nonché dei contributi INPS dovuti dai datori di lavoro.

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

**Presentazione del modello EMens per il mese di febbraio 2006**

Scade venerdì 31 marzo 2006 il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di febbraio 2006.

*SCADENZARIO – Principali scadenze dal 1 marzo – 31 marzo 2006***Giovedì 2 marzo****Contratti di locazione di beni immobili**

Scade il termine di 30 giorni per il versamento dell'imposta di registro relativo a cessioni, risoluzioni, proroghe con effetto dal 1 febbraio 2006.

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

**Mercoledì 15 marzo**

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 15 marzo****Sostituti d'imposta – Consegna delle certificazioni**

Scade il termine per la consegna agli interessati dei certificati delle somme e valori corrisposti nell'**anno 2005** e delle ritenute operate.

Per i dipendenti e assimilati (Co.Co.Co.) il modello **CUD 2006** è stato approvato il 25/11/2005 dall'Agenzia delle Entrate.

Per gli altri soggetti – professionisti con o senza partita IVA – lo schema di certificazione è libero.

**Giovedì 16 marzo**

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.

**Giovedì 16 marzo**

IVA – Versamento dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale

Scade il termine per il versamento dell'IVA eventualmente dovuta per l'anno 2005 in base alla dichiarazione annuale.

Per gli Enti associati tenuti alla presentazione del mod.Unico 2006, il pagamento può essere effettuato (ovvero compensato) entro il termine per il pagamento delle imposte sui redditi, maggiorando la somma degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo.

**Giovedì 16 marzo****Tassa annuale sulla numerazione e bollatura registri e libri.**

Scade il termine per il pagamento della tassa annuale di concessione governativa per la numerazione e bollatura di libri sociali.

Misura della tassa annuale:

**Euro 309,87** a prescindere dal numero dei libri, registri e relative pagine;

**Euro 514,46** se il capitale sociale o fondo di dotazione supera l'importo di Euro 516.456,90 all/1/1/2006.

Versamento con mod. F24 – **Codice tributo 7085**

**Giovedì 30 marzo****Contratti di locazione di beni immobili**

Scade il termine di 30 giorni per il versamento dell'imposta di registro relativo a cessioni, risoluzioni, proroghe con effetto dal 1 marzo 2006.

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

**Venerdì 31 marzo**

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