

Scadenario fiscale di dicembre 2004

di **Redazione**

Publicato il 29 novembre 2004

ALCUNE DELLE PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI DICEMBRE

Gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo. Si discute sulla proroga della presentazione del modello intrastat nel caso scada di sabato: gli uffici doganali sono aperti e sembra che in tal caso l'adempimento NON slitta al lunedì successivo.

MODELLO F24
DA COMPILARE AL COMPUTER E STAMPARE
(e purtroppo da pagare...)

... e anche il modello F23 (e tanti altri utili software)

15 DICEMBRE

CONTABILITA' - REGISTRAZIONI

Scade il termine per l'annotazione delle fatture attive del mese precedente e per l'annotazione nel registro dei corrispettivi degli incassi dell'intero mese precedente qualora risultino dall'emissione di scontrini e/o ricevute fiscali (in caso contrario i

corrispettivi devono essere annotati entro il giorno non festivo successivo).

I soggetti in contabilità ordinaria hanno la facoltà di non tenere i registri I.V.A. in quanto sostituiti dalle annotazioni sul libro giornale e inventari (cronologico per i professionisti).

CONCORDATO PREVENTIVO 2003-2004 - attenzione: chi si avvale del concordato preventivo deve invece annotare i corrispettivi entro il giorno non festivo successivo [per approfondimenti sul concordato vedi: SPECIALE CONCORDATO](#)

16 DICEMBRE

IVA - LIQUIDAZIONE PERIODICA - SOGGETTI MENSILI

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo: 6010 (versamento Iva mensile - ottobre), da parte dei contribuenti Iva mensili.

RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24.

T.F.R. - ACCONTO IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE

I sostituti d'imposta devono versare l'acconto del 90% dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. accantonato al 31/12 dell'anno precedente. L'imposta sostitutiva è pari all'11%. Per il versamento viene utilizzato il mod.F24; codice tributo 1712. Il saldo verrà versato nel prossimo mese di febbraio (codice tributo per il saldo 1713).

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE

Pagamento dei contributi dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti di competenza del precedente mese, mediante versamento presso gli istituti e le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24

INPS - CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA

Pagamento, da parte dei soggetti committenti, dei contributi relativi alla gestione separata INPS dovuti sui compensi corrisposti nel corso del precedente mese. Per il versamento si utilizza il mod. F24. Dal 2004 sono interessati anche i contratti di associazione in partecipazione. Si veda anche: [CONTRIBUTI I.N.P.S. - GESTIONE SEPARATA -](#)

ENPALS

Le aziende operanti nel settore dello spettacolo e dello sport devono versare, con F24, i contributi previdenziali relativi al mese precedente.

[Sono stati istituiti nuovi codici tributo; clicca qui per leggere la circolare](#)

20 DICEMBRE

I.C.I. 2004

Scade il termine per il saldo I.C.I. da parte dei proprietari di beni immobili o dei titolari di diritti reali di godimento sugli stessi

[Le aliquote I.C.I. applicate dai Comuni](#)

Per approfondimenti sulle nuove regole vedi: [Le novità nei calcoli dell'I.C.I.](#)

INTRASTAT - mensili

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.

Per approfondimenti vedi: [semplificazioni ai modelli intrastat](#) e [nuove semplificazioni ai modelli intrastat](#)

[Attenzione: dal 1° maggio 2004 10 Paesi entrano a far parte dell'Unione Europea. Per approfondimenti su cosa comporta questo allargamento, sotto l'aspetto fiscale, clicca qui](#)

CONAI

Per i produttori e gli utilizzatori di imballaggi scade il termine per la liquidazione e la trasmissione al CONAI della dichiarazione periodica relativa al contributo ambientale.

25 DICEMBRE

ENPALS

Comunicazione di variazioni di denunce contributive già presentate. **Per approfondimenti vedi circolare ENPALS**

27 DICEMBRE

I.V.A. - ACCONTO

Versamento dell'acconto Iva:

- per il mese di dicembre da parte dei contribuenti mensili (codice tributo:6013):
- per il quarto trimestre da parte dei contribuenti trimestrali (codice tributo:6035).

[Clicca qui per ulteriori informazioni \(riservato abbonati\)](#)

31 DICEMBRE

AGENTI DI COMMERCIO

Invio raccomandata A.R. alle case mandanti per l'applicazione della ritenuta d'acconto in misura ridotta nel caso in cui ci si avvalga in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi.

DM 10/2 TELEMATICO

Scade il termine per l'invio telematico del mod. DM 10/2 relativo al mese precedente

SCHEDA CARBURANTE

Alla fine del mese (o del trimestre, a seconda della modalità prescelta) occorre rilevare sulla scheda carburante il numero dei chilometri dell'automezzo.

[Clicca qui per scaricare la scheda carburante \(riservato abbonati\)](#)

Approfondimenti: [La scheda carburante: regole e contenuto obbligatorio](#)

I.N.A.I.L.

Domanda per l'eventuale riduzione del premio

AUTOTRASPORTATORI

Scade il termine per il pagamento della quota di iscrizione all'Albo per l'anno successivo.

INVENTARIO DI MAGAZZINO

Alla data di scadenza dell'esercizio fiscale occorre determinare le rimanenze di merce in magazzino e valutare le opere in corso.

ACCERTAMENTO - REDDITI

Scadono i termini di:

Il accertamento per le dichiarazioni dei redditi inerenti al periodo d'imposta 1999 - salvo la proroga di due anni per chi non ha condonato

ACCERTAMENTO - IVA

Scadono i termini di:

Il accertamento per le dichiarazioni Iva inerenti al periodo d'imposta 1999 - salvo la proroga di due anni per chi non ha condonato

RINNOVO CONTRATTI DI LOCAZIONE - IMPOSTA DI REGISTRO

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro - pari al 2% del canone annuo - relativa ai contratti di locazione decorrenti dall'1 dicembre. Per il versamento si utilizza il mod. F23, scaricabile dalla sezione modulistica. I codici tributo da utilizzare sono: 115T per la prima annualità e 112T per le annualità successive.

[Per gli indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali clicca qui](#)

TRASPARENZA - societa' di capitali

Scade il termine per la presentazione dell'opzione. Per approfondimenti: [clicca qui](#)

[torna alla home page del "Commercialista telematico"](#)