
SCADENZARIO – *Principali scadenze dal 15 dicembre al 15 gennaio*

Mercoledì 15 Dicembre

- Versamento acconto mensile Irap dovuto da enti pubblici, organi e amministrazioni dello Stato.
- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a 155 Euro.
- Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.

Giovedì 16 Dicembre

- Versamento della III rata dell'imposta sostitutiva sui valori dei terreni al 1° gennaio 2002 rivalutato sulla base di perizia di stima ai sensi dell'art. 7 L. 448/2001.
- Versamento della III rata dell'imposta sostitutiva sui valori delle partecipazioni, posseduti al 1° gennaio 2002 non negoziate in mercati regolamentati, rivalutati sulla base di perizia di stima ai sensi dell'art. 5 L. 448/2001.
- Versamento della II od unica rata di acconto IRPEF 2004 da parte dei datori di lavoro ed enti pensionistici trattenuto sulle retribuzioni del mese di novembre ai lavoratori e pensionati che hanno richiesto assistenza fiscale.
- 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.
- Ultimo giorno utile per procedere alla regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti scadenti lo scorso 16 novembre 2004 con sanzione ridotta al 3,75%.

Lunedì 20 Dicembre

- Presentazione degli elenchi Intrastat delle cessioni e/o acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.
- Presentazione della dichiarazione CONAI riferita al mese precedente per i contribuenti tenuti alla presentazione con periodicità mensile.
- Versamento da parte degli eredi dei contribuenti deceduti dopo il 20 febbraio 2004 dell'IRPEF e dell'IRAP a saldo per l'anno 2003 senza alcuna maggiorazione.

- Versamento da parte degli eredi dei contribuenti deceduti dopo il 20 febbraio 2004 dei contributi INPS a saldo per il 2003 calcolati sul reddito eccedente il minimale di artigiani, commercianti e lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata INPS.
- Versamento da parte degli eredi dei contribuenti deceduti dopo il 20 febbraio 2004 dell'IVA relativa al 2003 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16 marzo 2004 – 21 giugno 2004.
- Versamento del saldo ICI per l'anno 2004.

Lunedì 27 Dicembre

- Contribuenti che hanno aderito dal 02.01.2003 al 16.04.2004 alla sanatoria omessi versamenti ai sensi dell'art. 9 bis L. 289/2002 e art. 2, comma 45, L. 350/2003, versamento della III° rata dell'eccedenza dovuta risultante dalla dichiarazione integrativa.
- Versamento dell'acconto IVA per l'anno 2004 da parte dei contribuenti mensili e trimestrali.

Giovedì 30 Dicembre

- Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01/12/2004.

Venerdì 31 Dicembre

- Versamento della tassa annuale di concessione governativa da parte dei soggetti obbligati.
- Presentazione della comunicazione di opzione per il regime di tassazione per trasparenza ai sensi degli articoli 115 e 116 DPR 917/86 da parte dei soggetti di cui all'art. 73, comma 1, lettera a) del TUIR.
- Presentazione della comunicazione di opzione per il regime di tassazione del consolidato nazionale ai sensi dell'art. 117 DPR 917/86 da parte dei soggetti di cui all'art. 73, comma 1, lettera a), b) e d) del TUIR.

Sabato 15 Gennaio

- Versamento acconto mensile Irap dovuto da enti pubblici, organi e amministrazioni dello Stato.
- Registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute.
- Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a 155 Euro.
- Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
- Annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nel mese precedente dalle associazioni sportive dilettantistiche.