

SCADENZE RILEVANTI MESE DI DICEMBRE E PRIMI GIORNI DI GENNAIO 2004

LAVORO

16 dicembre

Inps - Per i lavoratori dipendenti (dirigenti compresi): presentare la denuncia di Mod. DM 10/2 relativa al mese di novembre, versando il saldo col Mod. unificato F24. Per i collaboratori coordinati e continuativi: versare i contributi (10% - 12,50% - 14%) relativi ai compensi corrisposti nel mese di novembre, versando il saldo col Mod. unificato F24.

TRIBUTI

10 dicembre

STUDI DI SETTORE - Questionari - Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei questionari predisposti dall'Amministrazione Finanziaria ai fini della raccolta degli elementi necessari per l'evoluzione di studi già approvati (si veda nostra comunicazione del 25 settembre 2003).

16 dicembre

ASSISTENZA FISCALE - Versamento acconto - Versamento seconda o unica rata acconto IRPEF trattenuto dai sostituti d'imposta a carico dei dipendenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale.

TFR - Acconto imposta sostitutiva - Versamento acconto imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. (cod. trib.: 1712).

IMPOSTA SOSTITUTIVA - Affrancamento partecipazioni e terreni - Versamento II rata imposta sostitutiva su rideterminazione del valore iniziale di partecipazioni (cod. trib.: 1808) e terreni (cod. trib.: 1809) ex L. 448/2001.

RITENUTE - Versamento - Versamento delle ritenute operate nel mese precedente su redditi di lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, capitale (ma esclusi i dividendi), provvigioni ecc.

ADDIZIONALI IRPEF - Versamento - Versamento addizionali Irpef su redditi di lavoro dipendente ed assimilati trattenute nel mese precedente per: - conguaglio di fine anno (rata mensile) - cessazione rapporto lavoro (unica soluzione).

IVA - Mese di novembre 2003 - Versamento risultante dalla liquidazione del mese di novembre (cod. trib.: 6011).

ACCISA - Versamento - Versamento dell'accisa sui prodotti ad essa assoggettati immessi in consumo nel mese precedente.

17 dicembre

RAWEDIMENTO - Iva e ritenute - Termine per versamento tardivo di Iva e ritenute alla fonte, qualora non eseguiti entro il 17 novembre 2003, con pagamento della sanzione 3,75% e interessi legali 3% annuo. Cod.trib: 8904 (sanzioni Iva) e 8906 (sanzioni ritenute)

20 dicembre

IVA - Elenchi Intrastat - Presentazione degli elenchi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari Intrastat del mese di novembre 2003.

22 dicembre

ICI - versamento saldo - Versamento ICI a saldo 2003. Imposta calcolata con aliquote e detrazioni per il 2003 e versata al netto l'acconto. Versamento con Mod. F 24 nei Comuni convenzionati

EREDI - Versamento imposte - Versamento imposte relative a dichiarazioni presentate da eredi di persone decedute successivamente al 31 marzo 2003.

29 dicembre

IVA - Acconto - Versamento acconto IVA con cod. trib. 6013 (mensili) e 6035 (trimestrali).

Accise - Pagamento imposta - Termine così prorogato, essendo il giorno 27 sabato, per le immissioni in consumo avvenute dal 1° al 15 del mese di dicembre, il pagamento dell'accisa deve essere effettuato entro il giorno 27 dello stesso mese ed in tale caso non è ammesso il versamento unitario.

30 dicembre

REGISTRO - Affitti - Versamento relativo a nuovi contratti e annualità successive alla prima (di contratti pluriennali di immobili urbani, in caso di pagamento anno per anno) con inizio dal 1° dicembre. Cod. trib.:107 T (nuovo contratto - intero periodo) 115 T (nuovo contratto - prima annualità) e 112 T (annualità successive alla prima)

31 dicembre

PROVIGIONI - Comunicazione ritenuta - Presentazione della dichiarazione ai committenti da parte degli intermediari che si avvalgono di dipendenti o di terzi, ai fini dell'applicazione della ritenuta sul 20 per cento dell'ammontare delle provvigioni, anziché sul 50 per cento.

Mod. 730-integrativo - Operazioni di conguaglio - Rimborso delle somme risultanti a credito dalle dichiarazioni integrative presentate dai dipendenti al Caf entro il 31 ottobre Mediante riduzione delle ritenute dovute dal dichiarante nel mese di dicembre, ovvero utilizzando, se necessario, l'ammontare complessivo delle ritenute operate dal sostituto nello stesso mese.

15 gennaio 2004

IVA - Fatturazione differita - Emissione delle fatture relative alle cessioni di beni, comprovate da documenti di trasporto o di consegna, spediti o consegnati nel mese precedente.

RAVEDIMENTO - Termine per il versamento tardivo dell'Iva e delle ritenute alla fonte, qualora non eseguiti entro il 16 dicembre 2003, con pagamento contestuale della sanzione del 3,75% e degli interessi legali al 3% annuo.

ASSISTENZA FISCALE - Il sostituto d'imposta comunica ai propri sostituiti se intende prestare assistenza fiscale.

16 gennaio

RITENUTE - Versamento - Versamento delle ritenute operate nel mese precedente su redditi di lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, capitale (ma esclusi i dividendi), provvigioni ecc.

ACCISA - Versamento - Versamento dell'accisa sui prodotti ad essa assoggettati immessi in consumo nel mese precedente al netto dell'acconto versato.

ADDIZIONALI IRPEF - Versamento - Versamento addizionali Irpef su redditi di lavoro dipendente ed assimilati trattenute nel mese precedente per cessazione rapporto lavoro (unica soluzione).

IVA - Mese di dicembre 2003 - Versamento risultante dalla liquidazione del mese di dicembre 2003 (cod. trib. : 6012), detratto l'eventuale importo pagato in acconto entro la data del 29 dicembre 2003.

AMBIENTE

31 dicembre

Inventario Pcb - I detentori di apparecchi di volume superiore a 5 dmc e contenenti Pcb in concentrazione superiore a 0.05% (50 ppm) o di oli contenenti Pcb in concentrazione superiore a 0.0025% (25ppm) che hanno presentato la comunicazione al Catasto Regionale dei Rifiuti nell'anno 2001 devono ripresentarla con le stesse modalità.

Trasporto sostanze pericolose - Il consulente per la sicurezza del trasporto deve redigere la relazione annuale sull'attività dell'impresa e consegnarla al responsabile aziendale.

20 gennaio

Conai - Coloro che effettuano la prima cessione degli imballaggi (quindi anche gli importatori di imballaggi pieni), sono tenuti ad effettuare la dichiarazione periodica del contributo ambientale (che può avere periodicità differenti o non essere richiesta a seconda del contributo maturato nell'anno precedente). Entro questa data deve inoltre essere segnalata ogni eventuale variazione della periodicità di dichiarazione per l'anno 2004 (modulo 6.8). Le aziende che hanno aderito all'accordo Conai - Sistema Moda Italia sono esonerate da tale adempimento