

Novembre 2011:

alcune delle principali scadenze fiscali del mese riepiloghiamo le principali scadenze del mese di novembre...

Ricordiamo che gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

15 NOVEMBRE

CONTABILITA' - REGISTRAZIONE

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).

CONTABILITA' – REGISTRAZIONE fatture di modesto ammontare

Scade il termine per la registrazione delle fatture di importo inferiore ad € 300,00 del mese precedente (ricordiamo che possono essere così riepilogate sia le fatture attive che le fatture di acquisto).

FATTURAZIONE DIFFERITA

Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente per le quali è stato emesso il documento di trasporto o documento equivalente.

CNPADC

Comunicazione telematica alla cassa previdenziale dei redditi 2010.

16 NOVEMBRE

SOMME A DEBITO DA UNICO 2011

[per approfondimenti su UNICO 2011.....clicca qui](#)

IVA - DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE

Scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute da clienti esportatori nel corso del mese precedente.

- [clicca QUI per "dichiarazioni di intento", per farle con l'aiuto del computer e non piu' a mano...](#)

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.

IVA - SOGGETTI TRIMESTRALI - 3' TRIMESTRE 2011

Versamento dell'IVA a debito del 3' trimestre dell'anno da parte dei contribuenti trimestrali, con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo 6033, con la maggiorazione dell' 1% a titolo di interessi (sono esclusi da detta maggiorazione: a) gli autotrasportatori di cose per conto terzi iscritti all'albo di cui alla Legge 6 giugno 1974, n. 298, come previsto dall'art. 3, commi 3 e 4 del D.L. 28 giugno 1995, n. 250; b) le prestazioni di sub-fornitura, sia dai soggetti mensili che da quelli trimestrali: in questo caso i codici tributo da utilizzare sono 6722 per i mensili e 6726 per i trimestrali

INPS - CONTRIBUTI ARTIGIANI E COMMERCianti

Pagamento della terza rata (fissa), relativa al trimestre luglio-agosto-settembre, calcolata sul reddito minimale, 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. Si segnala che se dal modello UNICO è scaturito un credito, questo può essere utilizzato in compensazione.

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.

L'obbligo riguarda anche le ritenute operate da condomini per le prestazioni derivanti da contratti di appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa, anche non abitualmente (codici tributo 1019 e 1020 quale acconto, rispettivamente, a titolo di Irpef e di Ires).

INPS - CONTRIBUTI PERSONALE DIPENDENTE E ASSIMILATO

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.

INAIL

Scade la quarta rata per coloro che in sede di autoliquidazione hanno scelto di rateizzare il saldo 2011 e l'acconto 2012

ENPALS

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

20 NOVEMBRE

Scadenza effettiva lunedì 21 novembre

ENASARCO

Scade il termine per il versamento dei contributi previdenziali relativi alle provvigioni maturate nel trimestre luglio - agosto - settembre

25 NOVEMBRE

INTRASTAT - mensili

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

30 NOVEMBRE

SECONDO ACCONTO 2011 IRPEF - IRAP - IRES – INPS

Secondo acconto anno 2011 (che non può essere rateizzato) per:

- IRPEF, IRAP, IRES;
- INPS gestione separata;
- contributi I.V.S. artigiani e commercianti.

SOMME A DEBITO DA UNICO 2011

[per approfondimenti su UNICO 2011.....clicca qui](#)

UNIEMENS

Scade il termine per l'invio telematico della dichiarazione Emens relativi al mese precedente.

OPERAZIONI BLACK LIST

Presentazione degli elenchi per le operazioni effettuate nel 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.

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 non soggetti a cedolare secca decorrenti dal giorno 1 del mese. 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.

[Indici ISTAT da utilizzare per calcolare gli aumenti annuali: clicca qui](#)