

Il commercialista telematico

Novembre 2007: alcune delle principali scadenze fiscali del mese

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

ELENCHI CLIENTI E FORNITORI

Scade il termine per la presentazione telematica degli elenchi clienti e fornitori riferiti all'anno 2006, da parte dei soggetti che nell'anno 2006 hanno realizzato un volume d'affari che consente di optare per la liquidazione trimestrale IVA

Per approfondimenti vedi ad esempio: [Elenchi clienti e fornitori: invio telematico](#)

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).

16 NOVEMBRE

SOMME A DEBITO DA UNICO 2007

per approfondimenti su UNICO 2007.....[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 approfondimenti](#)

- [ed anche qui: Esportatori e loro fornitori: comunicazione dichiarazioni d'intento: adempimenti, revoca e ravvedimento](#)

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 2007

Versamento dell'IVA a debito del 3' trimestre dell'anno da parte dei contribuenti trimestrali, con l'utilizzo del mod. F24 - codice tributo 6033

Il commercialista telematico

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.

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.

INAIL

Scade la quarta rata per coloro che in sede di autoliquidazione hanno scelto di rateizzare il saldo 2006 e l'acconto 2007

ENPALS

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

20 NOVEMBRE

INTRASTAT - mensili

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

Per approfondimenti vedi:

- [novità INTRASTAT a partire dall'1/1/2006](#)
- [semplificazioni ai modelli intrastat](#)
- [nuove semplificazioni ai modelli intrastat](#)
- [vedi inoltre INTRASTAT: violazioni relative al modello e ravvedimento operoso \(riservato abbonati\)](#)
- [allargamento dell'Unione Europea. Per approfondimenti su cosa comporta sotto l'aspetto fiscale, clicca qui](#)

ENASARCO

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

Vedi anche: [Guida rapida all'Enasarco](#)

Il commercialista telematico

30 NOVEMBRE

SECONDO ACCONTO 2007 IRPEF - IRAP - IRES - INPS

Secondo acconto anno 2007 (che non puo' essere rateizzato) per:

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

SOMME A DEBITO DA UNICO 2007

per approfondimenti su UNICO 2007.....[clicca qui](#)

DM 10/2 TELEMATICO ED EMENS

Scade il termine per l'invio telematico del mod. DM 10/2 e della dichiarazione emens relativi al mese precedente.

SCHEDE CARBURANTE

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

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

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 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](#)