

Il commercialista telematico

Ottobre 2008: 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 OTTOBRE

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 OTTOBRE

SOMME A DEBITO DA UNICO 2008

per approfondimenti su UNICO 2008.....[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...](#)

- [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: 6009 (versamento Iva mensile - settembre), 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.

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

Il commercialista telematico

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.

RITENUTE SU DIVIDENDI

Versamento delle ritenute alla fonte operate in caso di distribuzione di dividendi nel corso del trimestre precedente. Il versamento deve essere eseguito con utilizzo del mod. F24; codici tributo 1035 in caso di dividendi a persone fisiche residenti - 1036 in caso di dividendi a p.f. non residenti oppure a società estere.

ENPALS

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

20 OTTOBRE

INTRASTAT - mensili

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

30 OTTOBRE

AGENTI

Le ditte mandanti devono inviare agli agenti di commercio il conto delle provvigioni relativo al terzo trimestre dell'anno.

31 OTTOBRE

SOMME A DEBITO DA UNICO 2008

per approfondimenti su UNICO 2008.....[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](#)

Il commercialista telematico

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](#)

INTRASTAT - trimestrali

Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al secondo trimestre dell'anno corrente.

I.V.A. - RIMBORSI TRIMESTRALI O RELATIVE COMPENSAZIONI

Scadenza del termine per la richiesta di rimborso dell'I.V.A. a credito risultante dalla liquidazione del terzo trimestre, nelle ipotesi in cui la legge consente di richiederlo. In alternativa al rimborso è possibile chiedere la compensazione del credito trimestrale

IRAP OPZIONE

Scadenza del termine per la presentazione in via telematica dell'opzione per la determinazione dell'IRAP con le stesse modalità previste per le società di capitali (in base al bilancio, senza variazioni fiscali). Possono fare questa scelta le imprese individuali e le società di persone in contabilità ordinaria. L'opzione è irrevocabile per tre periodi d'imposta. L'opzione fatta ora ha validità già per l'esercizio 2008.