

## **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.

### **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.

### **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](#)