

## **Ottobre 2013:**

### **panoramica 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.

#### **1 OTTOBRE**

##### **ALiquota IVA**

Da oggi l'aliquota IVA del 21% sale al 22%.

#### **10 OTTOBRE**

##### **CONTRIBUTI COLLABORATORI DOMESTICI**

Scadenza della rata trimestrale dei contributi dovuti per i collaboratori domestici.

[Abbiamo un ottimo software per la gestione delle buste paga dei collaboratori domestici...](#)

#### **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).

### **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).

[Abbiamo sviluppato un software per il riepilogo delle fatture d'importo inferiore ad € 300,00, clicca qui per maggiori informazioni...](#)

### **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.

**16 OTTOBRE**

### **SOMME A DEBITO DA UNICO 2013**

per approfondimenti su UNICO 2013 [clicca qui](#)

### **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 (i.e: 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.

### **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.

### **25 OTTOBRE**

#### **INTRASTAT – mensili e trimestrali**

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

### **31 OTTOBRE**

#### **SOMME A DEBITO DA UNICO 2013**

per approfondimenti su UNICO 2013 [clicca qui](#)

### **BLACK LIST**

Scade il termine per la presentazione relativi al mese/trimestre precedente.

### **UNIEMENS**

Scade il termine per l'invio telematico della dichiarazione Uniemens 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.

### **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](#)

### **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.

### **CNPADC**

Scade il pagamento della seconda rata dei contributi minimi obbligatori per l'anno 2013.

### **INARCASSA**

Invio telematico dei dati reddituali relativi ad Unico 2013/redditi 2012.