

## SCADENZE MESE DI OTTOBRE 2011

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

### **Sabato 1 ottobre**

#### **AVVISO DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO**

- Da oggi gli avvisi di accertamento diventano “esecutivi”. A partire dal 1° ottobre diventano esecutivi gli avvisi di accertamento emessi dall’Agenzia delle Entrate ai fini delle imposte sui redditi, dell’Irap e dell’Iva e relativi ai periodi d’imposta in corso alla data del 31 dicembre 2007 e successivi.  
E’ quanto previsto dall’articolo 29 del decreto legge 78/2010, che detta disposizioni in materia di “*Concentrazione della riscossione nell’accertamento*”.  
(ved. [risoluzione 95/E](#))

### **Martedì 4 ottobre**

#### **CHIUSURA PARTITE IVA INATTIVE**

- Scade il termine per aderire alla sanatoria relativa alle partite IVA inattive.  
La chiusura avviene mediante versamento a mezzo F24 di € 129,00.  
La delega f24 deve essere compilata in questo modo:
  - ❖ nella sezione “erario ed altro”:
    - nel campo “tipo” indicare la lettera “R”;
    - nel campo “elementi identificativi” indicare con la partita Iva da cessare
    - nel campo “codice” indicare il codice tributo 8110;
    - nel campo “anno di riferimento” indicare l’anno di cessazione dell’attività

### **Sabato 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).

#### **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.

### **Domenica 16 ottobre (scadenza effettiva lunedì 17 ottobre)**

#### **SOMME A DEBITO DA UNICO 2011**

- Versamento rata a saldo e 1° acconto per le somme a debito risultanti dal Mod.

UNICO per le ditte che hanno optato per la rateizzazione.

#### **IVA ANNUALE 2010 - RATA**

- Versamento rata, per chi ha scelto tale opzione, a conguaglio d'imposta in base a dichiarazione annuale relativa al 2010 con cod. trib. 6099.

#### **IVA – DICHIARAZIONI DI INTENTO RICEVUTE**

- scade il termine per l'invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute nel corso del mese precedente (ricevute entro il 30.09) da clienti esportatori.

#### **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 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.

#### **ENPALS**

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

#### **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.

#### **Martedì 25 ottobre**

#### **INTRASTAT – MENSILI E TRIMESTRALI**

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

#### **Lunedì 31 ottobre**

#### **SOMME A DEBITO DA UNICO 2011**

- Versamento rata a saldo e 1° acconto per le somme a debito risultanti dal Mod. UNICO per le persone fisiche senza partita IVA che hanno optato per la rateizzazione

#### **UNIEMENS**

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

#### **BLACK LIST**

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

#### **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.

#### **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.

#### **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.

#### **INARCASSA (CASSA NAZIONALE DI PREVIDENZA ED ASSISTENZA PER GLI INGEGNERI ED ARCHITETTI LIBERI PROFESSIONISTI)**

- Invio telematico dei dati reddituali relativi ad Unico 2011/redditi 2010

#### **CNPADC – (CASSA NAZIONALE DI PREVIDENZA E ASSISTENZA DEI DOTTORI COMMERCIALISTI)**

- Scade il pagamento della seconda rata dei contributi minimi obbligatori.