

Roma, 31 ottobre 2006
Prot. 696

fax
GV/

CIRCOLARE N. 99 / 2006
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON
ECONOMICI

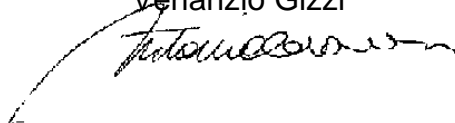
OGGETTO:

Scadenzario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di novembre 2006.

Si trasmette in allegato il prospetto delle scadenze degli adempimenti fiscali e contabili relativo al periodo in oggetto.

Con i migliori saluti.

p. Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



Allegati: c.d.s.

*LE SCADENZE di novembre 2006!***Versamenti Iva mensile**

Scade giovedì **16 novembre 2006**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello **F24 con modalità telematiche**, il termine di versamento dell'Iva a debito, eventualmente dovuta per il mese di ottobre, per i contribuenti che effettuano la liquidazione mensilmente.

Versamento delle ritenute e dei contributi INPS

Scade giovedì **16 novembre 2006** il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di ottobre, nonché dei contributi INPS dovuti dai datori di lavoro.

Il **16 novembre** scade anche il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS sui compensi corrisposti nel mese di ottobre relativamente a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e a progetto, oltre che sui compensi occasionali.

Presentazione del modello EMens per il mese di ottobre 2006

Scade giovedì **30 novembre** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di ottobre 2006.

Acconti di imposta

Scade giovedì **30 novembre 2006** il termine per il versamento della seconda o unica rata d'acconto dovuta per l'anno 2006 per le imposte sui redditi e IRAP.

SCADENZARIO

Principali scadenze dal *2 novembre* – *30 novembre 2006*

Mercoledì 15 novembre

Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a 154,94 Euro.

Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

Giovedì 16 novembre

Versamento delle **ritenute alla fonte** su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente.

Versamento delle **ritenute alla fonte** su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.

Versamento dell'**IVA** dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni mensili.

Versamento dei **contributi INPS** dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti a **collaboratori** coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte nel mese precedente.

Versamento delle **addizionali comunali e regionali** all'IRPEF sui redditi da lavoro dipendente e assimilati trattenute nel mese precedente.

Giovedì 30 novembre

Contratti di locazione di beni immobili

Scade il termine di 30 giorni per il versamento relativo a cessioni, risoluzioni, proroghe con effetto 1 novembre 2006.

Contratti pluriennali – annualità successive alla prima con inizio 1 novembre In caso di registrazione telematica dei contratti il versamento va effettuato mediante F23 telematico.

Giovedì 30 novembre

Presentazione modello **Emens** riferito ai compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi per il mese di ottobre 2006.

Giovedì 30 novembre

Acconti di imposta.

Scade il termine per il versamento della seconda o unica rata dovuta per l'anno 2006 per le seguenti imposte:

IRES: 2^a acconto o unica soluzione – **Cod. 2002**

IRAP: 2^a acconto o unica soluzione – **Cod. 3813**

N.B.: Per il calcolo dell'acconto, sia IRES che IRAP si veda la circolare n.66 del 13 luglio 2006.

La misura dell'acconto **IRES** per l'anno 2006 è pari al 100%, pertanto la seconda rata è pari a $(100,00\% \times 60\%) = 60,00\%$.

La misura dell'acconto **IRAP** per l'anno 2006 è pari al 100%, pertanto la seconda rata è pari a $(100,00 \times 60\%) = 60,00\%$.

Giovedì 30 novembre

Nuova disciplina degli immobili strumentali

Termine ultimo per il versamento dell'imposta di registro relativamente ai contratti di locazione **in corso alla data del 4 luglio 2006** ed esercizio dell'opzione per l'assoggettamento ad IVA. – Vedasi Provv. Ag.Entrate 14 settembre 2006 – L'argomento è stato ampiamente trattato nel recente seminario tenutosi a Roma il 13 ottobre u.s.

Alla stessa data vanno registrati i contratti con denuncia verbale.