

Roma, 31 ottobre 2007
Prot. 635

GV/
fax

CIRCOLARE N. 109 / 2007
AGLI ENTI ASSOCIATI

FISCO
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

OGGETTO:
Scadenzario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di novembre 2007.

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

Con i migliori saluti.

Il Direttore Generale
Venanzio Gizzi



Allegati: scadenziario novembre

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CONFSERVIZI

LE SCADENZE di novembre 2007

Versamento Iva mensile

Scade **venerdì 16 novembre 2007**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24 telematico, 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 **venerdì 16 novembre 2007**, il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di settembre, 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 novembre 2007

Scade **mercoledì 31 ottobre 2007** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di ottobre 2007.

Acconti di imposta

Scade **venerdì 30 novembre 2007** 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 3 novembre – 30 novembre 2007

Giovedì 15 novembre

Annotazione del documento riepilogativo di fatture di importo inferiore a Euro 154,94.
Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

Venerdì 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.

Versamento **ritenuta 4%** dei corrispettivi d'appalto o d'opera erogati nel mese precedente nei condomini amministrati dall'Ente.

Venerdì 30 novembre**Contratti di locazione di beni immobili**

Scade il termine di 30 giorni per il versamento dell'imposta di registro relativo a cessioni, risoluzioni, proroghe con effetto dal 1 novembre 2007.

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

Venerdì 30 novembre

Presentazione **modello Emens** riferito ai compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi per il mese di ottobre 2007.

Venerdì 30 novembre**Acconti di imposta**

Scade il termine per il versamento della seconda o unica rata dovuta per l'anno 2007 per le seguenti imposte:

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

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

La misura dell'acconto **IRES** per l'anno 2007 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 2007 è pari al 100%, pertanto la seconda rata è pari a $(100,00\% \times 60\%) = 60,00\%$.

N.B.: Riduzione del cuneo fiscale

Nella determinazione dell'acconto IRAP per il 2007, i contribuenti possono già beneficiare delle deduzioni per il costo del lavoro introdotto dalla Finanziaria per il 2007.

Per le imprese la deduzione ai fini IRAP è pari ad Euro 5.000,00 rapportata ad anno, pertanto ai fini del calcolo dell'acconto si può assumere come dato storico "la minore imposta" che si sarebbe determinata applicando nel 2006 le nuove deduzioni. (Decreto Legge 26/05/2007, n.67)