

**Roma, 3 novembre 2008**  
**Prot. 636**

**EV/**  
**fax**

**CIRCOLARE N. 115 / 2008**  
**AGLI ENTI ASSOCIATI**

**FISCO**  
→ ENTI PUBBLICI ECONOMICI  
→ ENTI PUBBLICI NON ECONOMICI

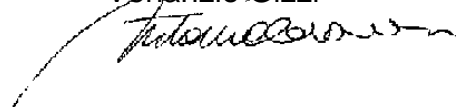
**OGGETTO**

**Scadenzario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di novembre 2008.**

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:** scadenziario novembre

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CONFSERVIZI

## **LE SCADENZE di novembre 2008**

### **Principali scadenze relative al periodo 1 Novembre 2008 – 30 Novembre 2008**

#### **Versamento Iva mensile**

Scade **lunedì 17 novembre 2008 (scadenza così prorogata in quanto il 16 novembre cade in Domenica)**, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, 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 **lunedì 17 novembre 2008 (scadenza così prorogata in quanto il 16 novembre cade in Domenica)**, 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 17 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 2008**

Scade **Lunedì 1 dicembre 2008 (scadenza così prorogata in quanto il 30 novembre cade in Domenica)** il termine di presentazione delle comunicazioni relative ai compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione nel mese di ottobre 2008.

#### **Versamento del secondo (o unico) acconto IRES e IRAP per il 2008**

Scade **Lunedì 1 Dicembre 2008 (scadenza così prorogata in quanto il 30 novembre cade in Domenica)**, per i soggetti all'IRES per i quali il mese di novembre 2008 è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, il termine per il versamento della seconda o unica rata degli acconti di imposta

#### **Dettaglio scadenze**

##### **Sabato 15 Novembre 2008 –**

**IVA** - Fatturazione differita - Emissione della fattura

**IVA** - Fatture di importo inferiore ad euro 154,94 - Annotazione del documento riepilogativo

**IVA** - Emissione e annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente art. 21, comma 4, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

##### **Lunedì 17 Novembre 2008 (scadenza posticipata in quanto il giorno 16 cade in Domenica) –**

**IMPOSTE E CONTRIBUTI** - Somme risultanti dalla dichiarazione Modello UNICO - Rateizzazione - Titolari di partita IVA

**ASSISTENZA FISCALE** - Imposta trattenuta dal sostituto d'imposta – Versamento

**IMPOSTE SUI REDDITI** - Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente – Versamento

**IMPOSTE SUI REDDITI** - Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente – Versamento

**ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF** - Redditi di lavoro dipendente e assimilati – Versamento

**IVA E RITENUTE ALLA FONTE - RAVVEDIMENTO** - Tardivo versamento - Entro 30 giorni dalla scadenza del 16 ottobre 2008 sanzione del 3,75 per cento dell'imposta versata in ritardo, da versare contestualmente alla regolarizzazione; pagamento degli interessi moratori al tasso legale del 3 per cento annuo (così elevato a decorrere dal 1° gennaio 2008 con D.M. 12 dicembre 2007) , con maturazione giorno per giorno codici-tributo: **8904** per l'IVA; **8906** per le ritenute. Per il versamento degli interessi, limitatamente all'IVA, deve essere utilizzato il codice-tributo: **1991** per gli interessi sul ravvedimento IVA

**IMPOSTE SUI REDDITI** - Ritenute alla fonte – 4% dei corrispettivi d'appalto o d'opera erogati nel mese precedente

**IVA** - Contribuenti mensili - Mese di ottobre 2008 – Versamento

**IVA** – Contribuenti Trimestrali Terzo - Trimestre 2008 – Versamento

Scade il termine per il versamento dell'imposta a debito risultante dalla liquidazione relativa al **terzo trimestre 2008** (art. 7, D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542)

**INPS** - Contributo alla gestione separata – Versamento

Scade il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS, sui compensi corrisposti nel mese precedente (D.M. 2 maggio 1996, n. 281), relativi, tra l'altro, a:

- rapporti di collaborazione a progetto (per la disciplina lavoristica (vedasi l'art. 61, D.Lgs. 10 settembre 2003, n. 276);
- esercenti attività di lavoro autonomo occasionale (se il reddito annuo è superiore a 5.000 euro ai sensi del citato art. 44, D.L. 30 settembre 2003, n. 269; vd. Circ. INPS n. 103 del 6 luglio 2004).

Non sono soggetti a contribuzione i liberi professionisti già assicurati presso casse professionali, relativamente ai redditi assoggettati a contribuzione presso le casse stesse (vd. Circ. INPS n. 112 del 25 maggio 1996).

**Lunedì 1 Dicembre 2008 (scadenza posticipata in quanto il giorno 30 cade in Domenica) –**

**REGISTRO** - Contratti di locazione ed affitto 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 2008.

**Codici - tributo:**

**115T** - contratti di locazione - prima annualità; **112T** - contratti di locazione - annualità successive; **107T** - contratti di locazione - intero periodo; **114T** - contratti di locazione - proroga;

**113T** - contratti di locazione - risoluzione; **110T** - contratti di locazione - cessione.

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

**IVA** - Adempimenti di fine mese (es. Fatture integrative e Scheda carburanti - Rilevazione dei chilometri)

**IVA - Autofatture** - Scade il termine per l'emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente che non ha ricevuto, entro il mese precedente, la fattura relativa ad operazioni effettuate nel mese ancora precedente (art. 46, comma 5, D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito dalla L. 29.10.1993 n. 427)

**TOSAP / COSAP** - Versamento rata

**PREVIDENZA** - Presentazione modello Emens riferito ai compensi erogati ai collaboratori coordinati e continuativi per il mese di ottobre 2008.

**ACCONTI D'IMPOSTA IRES ed IRAP** – Seconda o unica rata - Versamento

**IRES:** Per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2008 l'acconto si applica nella misura del 100 per cento dell'imposta relativa al periodo d'imposta precedente, al netto di detrazioni, crediti e ritenute, ed è versata in due rate:

la prima delle quali pari al 40 per cento, nel termine di versamento delle imposte a saldo e la seconda, per il residuo importo, entro il termine dell'undicesimo mese del periodo di imposta.

L'acconto non è dovuto se l'imposta relativa al periodo d'imposta precedente, al netto di detrazioni, crediti e ritenute, non è superiore ad euro 20,66. Il versamento della prima rata d'acconto non è dovuto se non è superiore ad euro 103. Non è ammesso il pagamento rateale della seconda rata d'acconto.

**Codice Tributo: 2002** - IRES acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione

**IRAP:** Per il medesimo periodo di imposta il versamento in acconto deve essere effettuato in due rate, la prima delle quali pari al 40 per cento, e la seconda per il residuo importo, calcolato nella misura del 100 per cento dell'imposta relativa all'anno precedente (art. 30, D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446).

**Codice Tributo: 3813** - IRAP acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione.