

**Roma, 3 novembre 2009**  
**Prot. 588**

**EV/**

**CIRCOLARE N. 109 / 2009**  
**AGLI ENTI ASSOCIATI**

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

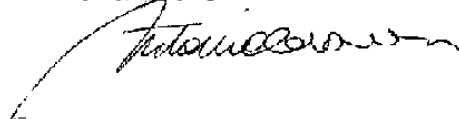
**OGGETTO**

**Scadenario mensile adempimenti fiscali e contabili: mese di novembre 2009.**

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:** scadenario novembre

LA FEDERAZIONE ITALIANA PER LA CASA ADERISCE A CISPEL

## **LE SCADENZE di novembre 2009**

### **Dettaglio scadenze del mese**

#### **Lunedì 2 Novembre 2009**

Si rimanda allo scadenziario di ottobre per gli adempimenti con scadenza sabato 31 ottobre 2009 e prorogati al **2 novembre 2009**

### **IMPOSTE E CONTRIBUTI / MOD. F24** – Versamento e compensazione

- Per una serie di codici tributo, individuati con Ris. dell'Agenzia delle Entrate n. 395/E del 28 dicembre 2007, è disposto l'obbligo di indicazione anche del mese di riferimento; trattasi in primo luogo di ritenute e di addizionali Irpef;
- Versamento on-line – Il versamento telematico delle imposte con utilizzazione del Modello F24, obbligatorio per i contribuenti titolari di partita IVA;
- Compensazione - Ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, le somme a debito da versare con il modello F 24 possono essere compensate con i crediti risultanti dalle dichiarazioni annuali e dalle denunce periodiche presentate.

### **ASSISTENZA FISCALE** - Acconti d'imposta - Trattenuta da parte dei sostituti d'imposta

con la retribuzione del mese di novembre, i datori di lavoro effettuano la trattenuta della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF a carico dei lavoratori dipendenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale, tenuto conto delle eventuali comunicazioni effettuate dagli assistiti entro il 30 settembre u.s.(art. 19, D.M. 31 maggio 1999, n. 164; circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 21/E del 4 maggio 2008).

#### **Martedì 10 Novembre 2009**

### **ASSISTENZA FISCALE**

scade il termine per la presentazione telematica Modello 730 integrativo all'Agenzia delle Entrate, da parte dei CAF, dei dipendenti e dei professionisti abilitati. Copia del modello dev'essere consegnata al dipendente e dev'essere data opportuna comunicazione del risultato contabile al sostituto d'imposta Vedasi al riguardo la circ. dell'Agenzia delle Entrate n. 21/E del 4 maggio 2009.

**Lunedì 16 Novembre 2009 (scadenza posticipata in quanto il giorno 15 cade in Domenica)**

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

**IVA** - Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente, per le quali è stato rilasciato lo scontrino o la ricevuta fiscale (art. 24, D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, art. 6, comma 4, D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695, e successive modificazioni).

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

**IVA** - Imposta risultante dalla dichiarazione annuale - Rateizzazione

scade il termine per il versamento della rata mensile.

In ogni caso il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre (art. 20, D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241).

**IVA** - Contribuenti mensili - Mese di ottobre 2009 - Versamento

scade il termine per l'effettuazione del versamento sulla base della liquidazione relativa al mese di ottobre 2009

**IVA** - Contribuenti trimestrali - Terzo trimestre 2009 - Versamento

Scade il termine per il versamento dell'imposta a debito risultante dalla liquidazione relativa al terzo trimestre 2009 (art. 7, D.P.R. 14 ottobre 1999, n. 542).

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

**IMPOSTE E CONTRIBUTI** - Somme risultanti dalle dichiarazioni Modello UNICO ed IRAP - Rateizzazione - Titolari di partita IVA

scade il termine per il versamento della rata mensile dovuta **dai titolari di partita IVA** che hanno optato per il versamento rateizzato delle imposte risultanti dalle dichiarazioni Modello UNICO ed IRAP, in rate mensili di uguale importo, con l'applicazione degli interessi, e con scadenza delle rate successive alla prima

**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**

scade il termine per il versamento delle addizionale regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute nel mese precedente

**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 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).

**IVA E RITENUTE ALLA FONTE** - Ravvedimento - Tardivo versamento - Entro 30 giorni dalla scadenza del **16 ottobre 2009** con conseguente pagamento:

- di una sanzione pari al 2,5 per cento dell'imposta versata in ritardo, da corrispondere contestualmente alla regolarizzazione dell'imposta;
- degli interessi moratori al tasso legale del 3 per cento annuo, con maturazione giorno per giorno

**Codici – tributo:**

- 8904** - per l'IVA;
- 8906** - per le ritenute;
- 1991** - per gli interessi sul ravvedimento IVA

<b>Lunedì 30 Novembre 2009</b>
--------------------------------

**BOLLO** - Pagamento in modo virtuale - Versamento acconto

scade il termine per il versamento dell'acconto dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale (art. 4, D.L. 29 novembre 2004, n. 282, convertito dalla L. 27 dicembre 2004, n. 307), calcolato nella misura prevista dall'art. 82, comma 9, D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla L. 6 agosto 2008, n. 133.

N.B.: L'acconto così versato può essere scomputato a partire dal successivo mese di febbraio.

## **IRES / IRAP** – Acconti d'imposta - Seconda o unica rata per i soggetti IRES – Versamento

scade il termine per il versamento della seconda o unica rata degli acconti di imposta:

### - **IRES**

Per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2009 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 versato in due rate, la prima delle quali entro il termine di versamento delle imposte a saldo e, la seconda 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.

### - **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).

### **Codici – tributo:**

**2002** - IRES acconto - seconda rata o acconto in unica soluzione;

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

## **INPS** - Contributo alla gestione separata sui compensi ai lavoratori autonomi - Seconda rata d'acconto – Versamento

scade il termine per il versamento della seconda rata del contributo alla gestione separata INPS per l'anno in corso da parte di titolari di redditi di lavoro autonomo di cui all'art. 53,

comma 1, D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (art. 1, comma 212, L. 23 dicembre 1996, n. 662).

**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 ottobre 1993, n. 427).

### **REGISTRO** - Contratti di locazione ed affitto di beni immobili

Scade il termine di 30 giorni per il versamento dell'imposta di registro relativa a: nuovi contratti pluriennali, rinnovo di contratti pluriennali, cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite, con effetto dal 1° novembre 2009

Il versamento va effettuato mediante il Modello F23, approvato con Provv. Ag. Entrate 14 novembre 2001 e con utilizzazione dei seguenti **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.