

# Studio Associato Zaniboni

Berva Dr.ssa Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio



Dottori Commercialisti – Revisori Legali dei Conti

N. protocollo: 76/2017

## PRINCIPALI SCADENZE DAL 16 NOVEMBRE AI 15 DICEMBRE 2017

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 16 novembre al 15 dicembre 2017, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'articolo 7, D.L. 70/2011.

Con D.P.C.M. 20 luglio 2017, pubblicato sulla G.U. n. 169 del 21/07/2017, le imposte derivanti dal modello Redditi con scadenza entro il 31 luglio 2017, con la maggiorazione dello 0,40%, è prorogato al 21 agosto 2017 (essendo il 20 agosto domenica).

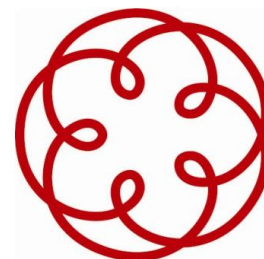
Si ricorda inoltre che per effetto della proroga di ferragosto tutti i versamenti scadenti nel periodo 1/8/2017 - 20/8/2017 possono essere effettuati in data 21 agosto 2017.

*In primo piano vengono illustrate, le scadenze originali delle imposte d'esercizio, si ricorda che esse sono valide per tutte le imposte e i contributi derivanti dalla autoliquidazione posta in essere nel modello Redditi 2017.*

| SCADENZIARIO IMPOSTE REDDITI A SALDO 2016 E ACCONTO 2017 ANTE PROROGA |                                |                                |               |      |       |       |       |       |
|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------|------|-------|-------|-------|-------|
| RATE  |                                |                                | UNICA o<br>1° | 2°   | 3°    | 4°    | 5°    | 6°    |
| <b>Persone fisiche</b>  | <b>Sì partita Iva</b>          | Versamento senza maggiorazione | 30/6          | 17/7 | 21/8  | 18/9  | 16/10 | 16/11 |
|   |                                | Versamento con maggiorazione   | 31/7          | 21/8 | 18/9  | 16/10 | 16/11 |       |
|   | <b>No partita Iva</b>          | Versamento senza maggiorazione | 30/06         | 31/7 | 31/8  | 2/10  | 31/10 | 30/11 |
|   |                                | Versamento con maggiorazione   | 31/7          | 31/7 | 31/8  | 2/10  | 31/10 | 30/11 |
| <b>Società semplici, società di persone e soggetti equiparati</b>     | Versamento senza maggiorazione | 30/6                           | 17/7          | 21/8 | 18/9  | 16/10 | 16/11 |       |
|   | Versamento con                 | 31/7                           | 21/8          | 18/9 | 16/10 | 16/11 |       |       |

# Studio Associato Zaniboni

Berva Dr.ssa Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio



|   |                                | Dottori Commercialisti - Revisori Legali del |      |       |       |       |       |  |
|---|--------------------------------|--|------|-------|-------|-------|-------|--|
|   |                                | maggiorazione                                |      |       |       |       |       |  |
| <b>Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio</b> | Versamento senza maggiorazione | 30/6   | 17/7 | 21/8  | 18/9  | 16/10 | 16/11 |  |
|   | Versamento con maggiorazione   | 31/7   | 21/8 | 18/9  | 16/10 | 16/11 |       |  |
| <b>Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio</b> | Versamento senza maggiorazione | 31/7   | 21/8 | 18/9  | 16/10 | 16/11 |       |  |
|   | Versamento con maggiorazione   | 31/8   | 18/9 | 16/10 | 16/11 |       |       |  |

Dopo la proroga effettuata con il D.P.C.M. del 3 agosto 2017 è stato necessario aggiornare il piano di rateazione originario con le scadenze che riportiamo di seguito.

| CALENDARIO AGGIORNATO CON PROROGA D.P.C.M. 3 agosto 2017 |   |  |
|--|---|--|
| NON TITOLARI DI PARTITA IVA                              |   |  |
| RATA   | VERSAMENTO 1 <sup>A</sup> RATA<br>ENTRO IL 20.07.2017 | VERSAMENTO 1 <sup>A</sup> RATA<br>ENTRO IL 21.08.2017 CON MAGGIORAZIONE<br>0,40% |
|  | SCADENZA  | SCADENZA   |
| 1  | 20.07.2017  | 21.08.2017   |
| 2  | 31.07.2017  | 31.08.2017   |
| 3  | 31.08.2017  | 02.10.2017   |
| 4  | 02.10.2017  | 31.10.2017   |
| 5  | 31.10.2017  | 30.11.2017   |
| 6  | 30.11.2017  |  |

| TITOLARI DI PARTITA IVA |   |  |
|-------------------------|---|--|
| RATA                    | VERSAMENTO 1 <sup>A</sup> RATA<br>ENTRO IL 20.07.2017 | VERSAMENTO 1 <sup>A</sup> RATA<br>ENTRO IL 21.08.2017 CON MAGGIORAZIONE<br>0,40% |
|                         | SCADENZA  | SCADENZA   |
| 1                       | 20.07.2017  | 21.08.2017   |
| 2                       | 21.08.2017  | 18.09.2017   |
| 3                       | 18.09.2017  | 16.10.2017   |
| 4                       | 16.10.2017  | 16.11.2017   |
| 5                       | 16.11.2017  |  |

Si ricorda che il vecchio calendario delle scadenze può continuare ad essere seguito anche da coloro che, pur rientrando nella proroga, non intendono avvalersene. A chiarirlo è stata l'Agenzia delle Entrate con la risoluzione n. 69/E/2012, in occasione di una passata proroga.



## SCADENZE FISSE

**16**  
novembre

### **Versamenti Iva mensili e trimestrali**

Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di ottobre (codice tributo 6010) ovvero terzo trimestre 2017 (codice tributo 6033).

I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (articolo 1, comma 3, D.P.R. 100/1998) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.

### **Versamento Iva annuale - IX rata**

Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2016, risultante dalla dichiarazione annuale, e hanno scelto il versamento rateale a partire dal 16 marzo, devono versare la nona rata.

### **Versamento dei contributi Inps**

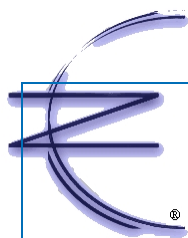
Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di ottobre, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.

### **Versamento delle ritenute alla fonte**

Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente:

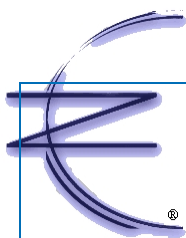
- sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef;
- sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente;
- sui redditi di lavoro autonomo;
- sulle provvigioni;
- sui redditi di capitale;
- sui redditi diversi;
- sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia;
- sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.

### **Versamento ritenute da parte condomini**



Dottori Commercialisti – Revisori Legali dei Conti

|                               |   |
|-------------------------------|---|
|                               | <p>Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</p> <p><b>Accise - Versamento imposta</b></p> <p>Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici a essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.</p> <p><b>Versamento dei contributi Inps artigiani e commercianti</b></p> <p>Scade il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti da artigiani e commercianti relativamente alla terza rata del contributo sul minimale di reddito per il terzo trimestre 2017.</p> <p><b>Versamento premio Inail 2017</b></p> <p>Scade oggi per il contribuente che abbia provveduto alla rateazione il pagamento della quarta rata dell'Inail dovuta per il 2017.</p> |
| <p><b>20</b><br/>novembre</p> | <p><b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b></p> <p>Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di ottobre, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p>   |
| <p><b>27</b><br/>novembre</p> | <p><b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b></p> <p>Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle vendite intracomunitarie effettuate rispettivamente nel mese precedente.</p>   |
| <p><b>30</b><br/>novembre</p> | <p><b>Seconda o unica rata acconto imposte per l'anno 2017</b></p> <p>Scade oggi il termine ultimo per effettuare il versamento della seconda od unica rata di acconto per l'anno 2017 ai fini Irpef (codice tributo 4034) ed Irap (codice tributo 3813) da parte dei contribuenti soggetti persone fisiche, società di persone, società semplici e soggetti equiparati.</p> <p>La scadenza riguarda anche le società di capitale aventi esercizio sociale coincidente con l'anno solare che devono effettuare il versamento della seconda o unica rata di acconto Ires (codice tributo 2002) e Irap (codice tributo 3813).</p>   |



Sempre oggi scade il termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto dovuto per l'anno 2017 per avvalersi della "cedolare secca".

### **Seconda rata acconto per l'anno contributi Ivs artigiani e commercianti**

È oggi il termine per effettuare il versamento della seconda rata di acconto per l'anno 2017 dei contributi Ivs sul reddito eccedente il minimale da parte di artigiani e commercianti sulla base del reddito indicato in Redditi 2017.

### **Seconda rata acconto per l'anno contributi soggetti iscritti alla gestione separata Inps**

È oggi il termine per effettuare il versamento della seconda rata di acconto per l'anno 2017 dei contributi Inps dovuti dai soggetti iscritti alla gestione separata Inps che hanno presentato il modello Redditi 2017.

### **Società che, entro il 30 settembre 2017, hanno assegnato o ceduto ai soci beni immobili**

Scade oggi il versamento della prima rata (60%) dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap. L'imposta sostitutiva è dovuta nella misura dell'8% ovvero del 10,5% per le società considerate non operative in almeno due dei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al momento dell'assegnazione, cessione o trasformazione. Inoltre, le riserve in sospensione d'imposta annullate per effetto dell'assegnazione dei beni ai soci e quelle delle società trasformate sono assoggettate ad imposta sostitutiva nella misura del 13%.

### **Presentazione elenchi Intra 12 mensili**

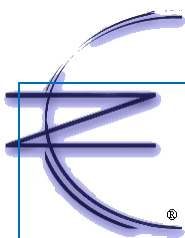
Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di settembre.

### **Presentazione del modello Uniemens Individuale**

Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di ottobre.



Dottori Commercialisti – Revisori Legali dei Conti



## **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**

Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° novembre 2017.

## **Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva**

Scade oggi il termine per l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva effettuate nel terzo trimestre solare del 2017.

## **Registrazioni contabili**

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro.

## **Fatturazione differita**

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

## **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi e i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

**15**  
dicembre