

SCADENZARIO SETTEMBRE 2017

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 15/9/17	CORRISPETTIVI TELEMATICI. Invio telematico dei corrispettivi giornalieri riferiti al mese precedente.	Aziende della grande distribuzione che optano per l'emissione dello scontrino non fiscale	Presentazione telematica diretta o tramite intermediario abilitato.	Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 12/03/2009.
venerdì 15/9/17	FATTURAZIONE DIFFERITA. Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Annotazione nel registro I.V.A. delle vendite.	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
lunedì 18/9/17	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
lunedì 18/9/17	INPS COLLABORATORI. Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003.
lunedì 18/9/17	TFR TESORERIA INPS. Versamento al Fondo di Tesoreria Inps corrispondente alla quota mensile, integrale o parziale, di TFR maturata nel mese precedente e non destinata alle forme pensionistiche complementari.	Datori di lavoro che hanno occupato mediamente almeno 50 dipendenti nel 2006 (se già attive al 31/12/06) o nel primo anno di attività (se successivo)	Con Modello F24.	
lunedì 18/9/17	SPESOMETRO PRIMO SEMESTRE 2017 - Trasmissione telematica della comunicazione dei dati e delle fatture emesse e ricevute - (elenchi clienti/fornitori) - ex art. 21 D.L. n. 78/2010 modificato dall'art. 1 co. 3 del DLgs. n. 127/2015. SALVO PROROGA	Contribuenti I.V.A. (mensili e trimestrale)	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel).	Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito dell'associazione all'indirizzo www.apindustriai.vi.it > servizi > fiscale > approfondimenti > comunicazioni e dichiarazioni > comunicazione spesometro 2017 http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=6081:comunicazione-spesometro-2017-infrannuale&catid=198&Itemid=246

a cura di **Elena Reato e Maria Chiara Ronzani**
Servizio Sindacale e Fiscale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 18/9/17	COMUNICAZIONE FATTURE EMESSE/RICEVUTE - - Trasmissione telematica della comunicazione dei dati e delle fatture emesse e ricevute - DLgs. n. 127/2015. SALVO PROROGA	Contribuenti I.V.A. (mensili e trimestrale) che hanno optato in alternativa allo spesometro	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel).	Prov. Ae 27/3/2017 § 8.
lunedì 18/9/17	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti I.V.A. mensili	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
lunedì 18/9/17	VERSAMENTO I.V.A. Liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Mod. F24.	Codice tributo mensili 6008; Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
lunedì 18/9/17	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA. Trasmissione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: ai mesi Aprile - Maggio - Giugno per soggetti mensili; al secondo trimestre per i soggetti trimestrali.	Contribuenti I.V.A. mensili e trimestrali	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel). Utilizzando il Modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA" approvato con Prov. del 27/3/2017.	Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito www.apindustria.vi.it > fiscale > contabilità ed Iva > comunicazione liquidazioni iva periodiche. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=6119:comunicazione-liquidazioni-iva-periodiche-dal-2017&catid=198&Itemid=246
lunedì 18/9/17	RITENUTE REDDITI CAPITALE. Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243.N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
lunedì 18/9/17	RITENUTE REDDITI LAVORO. Versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24.	Codici tributo: 1001 retribuzioni inclusi redditi assimilati (compresi collaboratori), 1002 arretrati, 1012 Tfr, 1040 provvigioni e lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007) - dal 01/01/2017 sono stati soppressi codici tributo e confluiti in altri codici tributo (RM.13/E/2017).

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 18/9/17	RITENUTE SU ADDIZIONALI. Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.
lunedì 18/9/17	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rateale delle imposte scaturenti da dichiarazioni mod. REDDITI2017, IRAP2017 e IVA2017.	Contribuenti titolari di partita IVA (persone fisiche o società)	Modello F24	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.
mercoledì 20/9/17	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di agosto 2017.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
mercoledì 20/9/17	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	
mercoledì 20/9/17	RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 21 del mese di agosto. Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni: • sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni; • sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno; • sanzione ridotta del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007). Per approfondimenti: http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=206&Itemid=246

a cura di Elena Reato e Maria Chiara Ronzani
Servizio Sindacale e Fiscale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 25/9/17	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di agosto. NB: Ripristino dell'adempimento per gli acquisti di beni e servizi sia per i soggetti mensili che per i trimestrali. Comunicato AE/AD del 16/3/2017.	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	Elenco per le operazioni effettuate (cessioni di beni e prestazioni di servizi) diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. Elenco per le operazioni acquisite (acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972).
sabato 30/9/17	DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI EQUITALIA. Versamento della seconda rata delle somme dovute.	Soggetti interessati	Bollettini precompilati oppure direttamente allo sportello dell'agente della riscossione in contanti. Domiciliazione bancaria se richiesta.	In caso di rateazione sono dovuti gli interessi nella misura del 4,5% annuo, decorrenti dall'1.8.2017.
sabato 30/9/17	SCHEDA CARBURANTE. Rilevazione dei km complessivi percorsi dal veicolo. L'importo va annotato nella scheda carburanti propria di ogni veicolo (I soggetti che tengono la scheda carburanti con cadenza trimestrale, effettuano la rilevazione ogni fine trimestre).	Contribuenti I.V.A.	La registrazione della scheda è obbligatoria prima dell'effettuazione della liquidazione periodica del mese nel quale si esercita la detrazione dell'I.V.A.	Le schede carburanti con I.V.A. indetraibile possono non essere registrate ai fini I.V.A. bensì direttamente annotate a libro giornale. Gli associati possono scaricare gratuitamente dal ns. sito, www.apindustria.vi.it > fiscale > modulistica, un modello di scheda carburante liberamente utilizzabile. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=483:scheda-carburanti&catid=208&Itemid=162
sabato 30/9/17	RIMPATRIO DEI CAPITALI. Termine per l'invio telematico dell'istanza integrativa e/o rettificativa a completamento dell'istanza presentata 31/07/2017. SALVO PROROGA	Soggetti interessati	Agenzia delle entrate.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
sabato 30/9/17	<p>OPZIONE REGIMI SPECIALI. La comunicazione dell'opzione avviene in sede di dichiarazione dei redditi per l'applicazione dei seguenti regimi:</p> <p>a) trasparenza fiscale; b) consolidato fiscale; c) tonnage tax; d) determinazione della base imponibile Irap con il metodo da bilancio di cui all'art. 5-bis, c. 2 D.L. 446/1997 per le imprese individuali e le società di persone.</p> <p>- Efficacia dal 1/1/2017 -</p>	Soggetti interessati	Modelli dichiarativi: Redditi (quadro OP) e Irap (rigo IS35).	<p>Dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014. D.Lgs. n. 175/2014 "Decreto Semplificazioni".</p> <p>Dal 2017 - per effetto dell'art. 7-quater DL n. 193/2016 - viene previsto che, al termine del periodo di validità, si rinnoveranno tacitamente, salvo revoca espressa entro il termine previsto per la nuova scelta.</p>
sabato 30/9/17	<p>ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI. Termine entro il quale usufruire dell'assegnazione o della la cessione agevolata di beni immobili diversi da quelli strumentali per destinazione e di beni mobili iscritti nei Pubblici registri o procedere alla trasformazione agevolata in società semplice se in possesso dei requisiti previsti dalla normativa (ex art. 1 co. 115-120 Legge 208/2015 - art. 1 co. 565 legge 232/2016).</p>	Contribuenti interessati	Con atto notarile di assegnazione o di cessione.	<p>Efficacia 1/1/2017. L'imposta sostitutiva va versata in due rate: la prima rata (60%) entro il 30/11/2017, la restante seconda rata entro 16/6/2018 senza interessi. Possibile la compensazione.</p>
lunedì 2/10/17	<p>730 DIPENDENTI. Termine per richiedere al sostituto d'imposta di ridurre o di non effettuare la seconda (o unica) rata d'acconto IRPEF per il 2017, rispetto a quella risultante dal mod. 730-3/2017.</p>	Contribuenti che hanno presentato il 730	Per iscritto al sostituto d'imposta che effettua i conguagli.	<p>L'opzione è esercitabile quando il contribuente ritenga di dover pagare per l'anno corrente imposte minori (ad es. perché ha maggiori oneri da detrarre o redditi inferiori rispetto l'anno precedente).</p>
lunedì 2/10/17	<p>UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di AGOSTO 2017.</p>	<p>Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa</p>	<p>Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.</p>	<p>Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già possiedono ed utilizzano per l'invio delle denunce mensili DM10/2.</p>

a cura di Elena Reato e Maria Chiara Ronzani
Servizio Sindacale e Fiscale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 2/10/17	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento imposta registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.9.2017. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti scaduti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	
lunedì 2/10/17	RIMBORSO IVA UE. Presentazione telematica delle istanze di rimborso Iva UE con riferimento all'anno 2016.	Soggetti legittimati al rimborso iva UE	Tramite l'Agenzia delle Entrate, utilizzando i servizi telematici.	La gestione dei rimborsi è curata dal Centro Operativo di Pescara.
lunedì 2/10/17	DICHIARAZIONI. Presentazione del Modello UNICO2017 e IRAP2017. SALVO PROROGA	Società di persone, imprese individuali, professionisti e persone fisiche	Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato	
lunedì 2/10/17	DICHIARAZIONI. Presentazione del Modello UNICO2017 e IRAP2017. SALVO PROROGA	Soggetti IRES con periodo di imposta 1/1/2016 - 31/12/2016	Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato	Al fine di agevolare la prima applicazione delle modifiche in materia di bilancio introdotte dal D.Lgs. 139/2015, il termine è differito al 15/10/2017, ad esclusione delle "micro imprese" di cui all'art. 2435-ter C.C. (art. 13 bis DL n. 244/2017).
lunedì 2/10/17	DICHIARAZIONI. Presentazione telematica del Modello CNM2017 - consolidato nazionale e mondiale - relativo all'anno 2016.	Soggetti interessati società consolidante	Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato	
lunedì 2/10/17	VERSAMENTI I.V.A. IVA dovuta sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si sono adeguati ai parametri per l'anno 2016.	Contribuenti soggetti ai parametri	Con Modello F24	Codici tributo: 6493 parametri -
lunedì 2/10/17	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rata delle imposte scaturenti dalla dichiarazione dei redditi.	Contribuenti non titolari di partita IVA (persone fisiche)	Modello F24	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.

Promemoria: scadenze con data variabile

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS)	In unica soluzione, contestualmente: - Al Ministero del Lavoro - Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)	In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando: - causa della sospensione o riduzione - presumibile durata - nominativi dei lavoratori interessati - ore richieste.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).