

## SCADENZARIO NOVEMBRE 2017

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
mercoledì 1/11/17	VERSAMENTO ACCONTI IRPEF/IRES/IRAP. Decorrenza del periodo utile per effettuare l'autotassazione in acconto dell'IRPEF, dell'IRES e dell'IRAP (unica soluzione o seconda rata).	Tutti i contribuenti	Banca, posta o concessionario a mezzo del modello F24.	Codici tributo: IRES 2002; IRPEF 4034; IRAP 3813.
mercoledì 15/11/17	CORRISPETTIVI TELEMATICI. Invio telematico dei corrispettivi giornalieri riferiti al mese precedente.	Aziende della grande distribuzione	Presentazione telematica diretta o tramite intermediario abilitato.	Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 12/03/2009.
mercoledì 15/11/17	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.
mercoledì 15/11/17	<p>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 16 del mese di ottobre.</p> <p>Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni;</li> <li>• sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno;</li> <li>• sanzione ridotta del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.</li> </ul>	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	<p>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:</p> <p><a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=206&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=206&amp;Itemid=246</a></p>

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
giovedì 16/11/17	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
giovedì 16/11/17	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.
giovedì 16/11/17	INAIL - RATEIZZAZIONE. Versamento della 4 <sup>a</sup> rata.	Datori di lavoro e committenti di lavoro parasubordinato che hanno optato per la rateizzazione del premio Inail (autoliquid. 2016/17).	Il pagamento del premio va effettuato con il Modello F24, indicandolo nell'apposita Sezione Inail.	Il coefficiente per il calcolo della rata è <a href="#">0,00411370</a> .
giovedì 16/11/17	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti mensili I.V.A.	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.
giovedì 16/11/17	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al trimestre precedente.	Contribuenti trimestrali I.V.A.	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.
giovedì 16/11/17	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Con Modello F24.	Codice tributo 6010. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
giovedì 16/11/17	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del trimestre precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. trimestrali	Con Modello F24.	Codice tributo 6033; per I.V.A. da subfornitura codice 6726. Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
giovedì 16/11/17	RITENUTE REDDITI CAPITALE. Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Mod. F24. 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).

 a cura di **Maria Chiara Ronzani**

 Servizio Sindacale e Fiscale di **APINDUSTRIA VICENZA** – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
giovedì 16/11/17	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).
giovedì 16/11/17	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.
giovedì 16/11/17	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.
lunedì 20/11/17	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di ottobre 2017.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
lunedì 20/11/17	ENASARCO AGENTI. Versamento dei contributi dovuti all'Enasarco relativi alle provvigioni maturate nel trimestre luglio-settembre 2017.	Committenti di rapporti di agenzia	Compilazione via web della distinta di versamento e pagamento tramite addebito automatico su c/c bancario (RID) o tramite MAV bancario.	Per accedere alla funzione di compilazione della distinta e versamento via web, è obbligatoria la registrazione al sito e la abilitazione ai servizi riservati.
lunedì 20/11/17	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
lunedì 27/11/17	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di ottobre	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).
giovedì 30/11/17	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di OTTOBRE 2017.	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.	Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.	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 lo possiedono per l'invio delle denunce mensili DM10/2 e/o EMENS.
giovedì 30/11/17	DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI EQUITALIA. Versamento della terza 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.
giovedì 30/11/17	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.11.2017. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
giovedì 30/11/17	<p>COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA. Trasmissione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ai mesi Luglio - Agosto - Settembre per soggetti mensili;</li> <li>▪ al secondo trimestre per i soggetti trimestrali.</li> </ul>	Contribuenti I.V.A. mensili e trimestrali	<p>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.</p>	<p>Per approfondimenti si rinvia al materiale disponibile sul sito <a href="http://www.apindustria.vi.it">www.apindustria.vi.it</a> &gt; fiscale &gt; contabilità ed Iva &gt; comunicazione liquidazioni iva periodiche.  <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=6119:comunicazione-liquidazioni-iva-periodiche-dal-2017&amp;catid=198&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=6119:comunicazione-liquidazioni-iva-periodiche-dal-2017&amp;catid=198&amp;Itemid=246</a></p>
giovedì 30/11/17	<p>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).</p>	Contribuenti I.V.A.	<p>La registrazione della scheda è obbligatoria prima dell'effettuazione della liquidazione periodica del mese nel quale si esercita la detrazione dell'I.V.A.</p>	<p>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, <a href="http://www.apindustria.vi.it">www.apindustria.vi.it</a> &gt; fiscale &gt; modulistica, un modello di scheda carburante liberamente utilizzabile.  <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=483:scheda-carburanti&amp;catid=208&amp;Itemid=162">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=483:scheda-carburanti&amp;catid=208&amp;Itemid=162</a></p>
giovedì 30/11/17	<p>ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI. Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta per le assegnazioni o cessioni di beni ai soci o la trasformazione in società semplice, avvenuta entro il 30/9/2017 (ex art. 1 co. 115-120 Legge 208/2015 - art. 1 co. 565 legge 232/2016).</p>	Contribuenti interessati	<p>Con Modello F24. Possibile la compensazione.</p>	
giovedì 30/11/17	<p>ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE. Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta per l'estromissione dell'immobile strumentale posseduto al 31/10/2016 avvenuta entro il 31/5/2017 (ex art. 1, comma 121, Legge n. 208/2015 - art. 1, comma 566, Legge n. 232/2016).</p>	Imprese individuali	Modello F24	

SCADENZA	COSA	CHI	COME DOVE	NOTE
giovedì 30/11/17	730 DIPENDENTI. Termine per effettuare la trattenuta in busta-paga della seconda o unica rata di acconto Irpef 2017 (l'importo sarà versato all'Erario entro il 16 dicembre).	Datori di lavoro con dipendenti che hanno usufruito dell'assistenza fiscale, diretta o tramite Caaf	Le trattenute vanno eseguite sulle retribuzioni corrisposte entro il mese di novembre. In caso di incapienza, il debito residuo va trattenuto dalla retribuzione corrisposta nel mese di dicembre, applicando l'interesse dello 0,40% mensile.	Se al termine del periodo d'imposta il sostituto non ha potuto trattenere l'intero importo dovuto, la parte residua ed i relativi interessi vanno versati nel mese di gennaio a cura del dipendente con modello F24 da presentarsi in banca o posta.
giovedì 30/11/17	VERSAMENTO ACCONTI IRPEF/IRES/IRAP. Termine per il versamento acconto IRPEF, IRES e IRAP (unica soluzione o seconda rata). Per le società di capitali con esercizio a cavallo d'anno la scadenza è l'undicesimo mese dell'esercizio.	Tutti i contribuenti	Banca o posta o concessionario a mezzo del modello F24.	Codici tributo: IRES: 2002; IRPEF: 4034; IRAP: 3813.
giovedì 30/11/17	VERSAMENTO ACCONTO CEDOLARE. Termine per il versamento dell'unica o seconda rata dell'acconto per la cedolare secca sulle locazioni di immobili abitativi per l'anno 2017.	Persone fisiche che applicano la cedolare secca per il 2016	Con Modello F24.	Per maggiori informazioni si rinvia all'articolo della sezione fiscale del Notiziario Apindustria n.6/2011 ed alla CAe n. 26/E/2011.
giovedì 30/11/17	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
<b>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</b>	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).
<b>Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)</b>	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).

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