

SCADENZARIO OTTOBRE 2017

| SCADENZA | COSA | CHI | COME E DOVE | NOTE |
|------------------------------|---|---|---|---|
| giovedì 5/10/2017 | COMUNICAZIONE FATTURE EMESSE/RICEVUTE - - Trasmissione telematica della comunicazione dei dati e delle fatture emesse e ricevute - DLgs. n. 127/2015. Termine prorogato | 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). | Comunicato stampa del 25/9/2017. <i>"In considerazione dei disagi sopravvenuti, con provvedimento del direttore di Agenzia delle entrate in corso di emanazione, saranno ritenute tempestive le comunicazioni relative ai dati delle fatture presentate entro il 5 ottobre 2017.</i> <i>Inoltre, gli uffici dell'Agenzia, ove riscontrino obiettive difficoltà per i contribuenti, valuteranno la possibilità di non applicare le sanzioni per meri errori materiali e/o nel caso in cui l'adempimento sia stato effettuato dopo il 5 ottobre, ma entro i 15 giorni dall'originaria scadenza."</i> Provv. Ae 27/3/2017 § 8. |
| domenica 15/10/17 | 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 16/10/17 | 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. |
| lunedì 16/10/17 | INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente. | Datori di lavoro | Con Modello F24. | |

| SCADENZA | COSA | CHI | COME E DOVE | NOTE |
|--------------------|---|--|--|--|
| lunedì 16/10/17 | 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 16/10/17 | 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 16/10/17 | VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83. | Contribuenti I.V.A. mensili | Con Modello F24. | Codice tributo 6009. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero. |
| lunedì 16/10/17 | 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 16/10/17 | RITENUTE SU UTILI. Versamento delle ritenute operate sugli utili deliberati dal 1/7/1998 e distribuiti nel trimestre precedente. | Società di capitali | Con Modello F24. | Trattasi delle ritenute applicate a titolo d'imposta sui dividendi relativi a partecipazioni non qualificate e non detenute in regime d'impresa, dall'1/7/2014 l'aliquota della ritenuta è stabilita nella misura del 26%. Codice tributo: 1035. |
| lunedì 16/10/17 | 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 16/10/17 | 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). |

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

| SCADENZA | COSA | CHI | COME E DOVE | NOTE |
|------------------------|--|--|--|---|
| lunedì 16/10/17 | 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. |
| mercoledì 18/9/2017 | <p>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 18 del mese di settembre.</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"> • 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. | <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: http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=206&Itemid=246</p> |
| venerdì 20/10/17 | CONAI. Presentazione: della dichiarazione mensile di settembre 2017; della dichiarazione trimestrale relativa al terzo trimestre 2017. | Soggetti iscritti al Conai | Invio telematico. | Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210. |
| venerdì 20/10/17 | PREVINDAPI. Versamento dei contributi dovuti al Previndapi (III trimestre 2017). | Datori di lavoro che hanno alle dipendenze dirigenti | In banca a mezzo mod. PREV/1. | L'ordine di bonifico deve riportare tassativamente il numero di codice, indicato nello specifico riquadro delle lettere d'ordine di bonifico bancario allegate ai quattro mod. PREV/1 trimestrali. |

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

| SCADENZA | COSA | CHI | COME E DOVE | NOTE |
|-----------------------|--|--|--|--|
| venerdì 20/10/17 | VERIFICHE MISURATORI FISCALI. Invio telematico dei dati relativi alle verifiche periodiche del 3° trimestre dell'anno in corso. | Fabbricanti e laboratori abilitati alle verifiche dei registratori di cassa | Modalità telematica. | Provvedimento direttore Agenzia Entrate del 16/05/2005. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=724:misuratori-fiscali&catid=198&Itemid=246 |
| venerdì 20/10/17 | DICHIARAZIONE E VERSAMENTO TRIMESTRALE IVA MOSS. Presentazione della dichiarazione IVA riferita al terzo trimestre dei servizi elettronici, telecomunicazione e di teleradiodiffusione resi a soggetti privati UE (B2C) e relativo versamento. | Contribuenti iscritti al MOSS | Modalità telematica. | D.Lgs. n. 42/2015 e DM. 20/4/15. Provv. Ae del 30/9/2014 e del 23/4/15. CM. 22/E/2016. |
| venerdì 20/10/17 | QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente. | Associati APINDUSTRIA | A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale. | |
| lunedì 23/10/17 | VERIFICHE MISURATORI FISCALI. Termine per sottoporre il registratore di cassa alla verifica annuale (per i registratori in uso al 23/10/2003, la prima verifica annuale scadeva il 23/10/2004). | Tutti i contribuenti interessati | | Per approfondimenti si veda il materiale disponibile nel ns. sito all'indirizzo www.apindustria.vi.it > fiscale > Approfondimenti > Contabilità ed iva > Misuratori fiscali:verificazione periodica. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=724:misuratori-fiscali&catid=198&Itemid=246 |
| mercoledì 25/10/17 | 730 DIPENDENTI. Termine per la presentazione (esclusivamente ad un Caf, anche se l'assistenza è stata prestata direttamente dal sostituto d'imposta) dell'eventuale modello 730 integrativo. | Dipendenti e/o percettori di redditi di collaborazione coordinata e continuativa che hanno usufruito dell'assistenza fiscale (diretta oppure tramite Caaf) | | La dichiarazione integrativa va presentata qualora quella originaria presenti errori la cui correzione determina un credito o un minor debito per il contribuente. |

| SCADENZA | COSA | CHI | COME E DOVE | NOTE |
|-----------------------|---|---|---|---|
| mercoledì 25/10/17 | INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di settembre. 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). |
| mercoledì 25/10/17 | INTRASTAT. Presentazione degli elenchi relativi al III trimestre (luglio-agosto-settembre) 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 trimestrale | 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). |
| lunedì 30/10/17 | IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.10.2017. 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. | |
| martedì 31/10/17 | CREDITO D'IMPOSTA GASOLIO AUTOTRAZIONE. Presentazione della domanda per fruire del beneficio fiscale relativo ai consumi di gasolio per autotrazione: Terzo Trimestre 2017. Modifica introdotta dall'art. 61 D.L. n. 1 del 24/01/2012. | Tutte le aziende interessate | All'UTF o all'agenzia delle Dogane competente territorialmente. | Per approfondimenti si veda il materiale disponibile nel ns. sito all'indirizzo www.apindustria.vi.it > fiscale > Approfondimenti > Credito di imposta gasolio. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=199&Itemid=246 |

| SCADENZA | COSA | CHI | COME E DOVE | NOTE |
|---------------------|---|--|---|--|
| martedì 31/10/17 | UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di SETTEMBRE 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 precedenti denunce mensili DM10/2 e/o EMENS. |
| martedì 31/10/17 | 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 |
| martedì 31/10/17 | MODELLO IVA TR A RIMBORSO. Presentazione del modello di rimborso del credito IVA maturato nel 3° trimestre, sia per i soggetti con liquidazione Iva mensile che trimestrale, aventi diritto. | Soggetti legittimati al rimborso infrannuale IVA | Mediante apposito modello ministeriale da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate. | Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=414:credito-iva-sorto-nel-1d-2d-o-3d-trimestre&catid=202&Itemid=246 |

| SCADENZA | COSA | CHI | COME E DOVE | NOTE |
|---------------------|---|---|---|---|
| martedì 31/10/17 | MODELLO IVA TR IN COMPENSAZIONE. Presentazione del modello Tr per la compensazione ex D.Lgs 241/97(F24) del credito maturato nel 3° trimestre. | Soggetti legittimati al rimborso infrannuale IVA | Mediante apposito modello ministeriale da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate. | Cod. tributo: 6038. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. NB.: La compensazione orizzontale deve essere effettuata nel rispetto misure previste per la compensazione sopra soglia (€ 5.000) ed in ogni caso non prima di aver presentato il modello TR. Per maggiori informazioni in merito alla novità relative alla compensazione introdotte dal 2010 si rinvia agli articoli dei notiziari Apindustria n. 02/2010, n. 03/2010, n. 04/2010 e n.4/2012. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=415:crediti-iva-a-rimborso-eo-compensazione&catid=202&Itemid=246 |
| martedì 31/10/17 | DICHIARAZIONI. Presentazione del Modello REDDITI2017 e IRAP2017. NB. I cui termini di presentazione ricadono nel periodo 1° luglio – 30 settembre 2017. | Società di persone, imprese individuali, professionisti e persone fisiche | Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato | Termine prorogato con DPCM del 26/7/2017. |
| martedì 31/10/17 | DICHIARAZIONI. Presentazione del Modello REDDITI2017 e IRAP2017. NB. I cui termini di presentazione ricadono nel periodo 1° luglio – 30 settembre 2017. | Soggetti IRES con periodo di imposta 1/1/2016 - 31/12/2016 | Invio telematico diretto (ENTRATEL o Internet) o tramite un intermediario abilitato | Termine prorogato con DPCM del 26/7/2017. |
| martedì 31/10/17 | MODELLO 770 UNIFICATO. Termine ordinario per l'invio telematico del modello. | Sostituti d'imposta ed intermediari abilitati | In via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite gli intermediari abilitati. | Termine prorogato con DPCM del 26/7/2017. |
| martedì 31/10/17 | 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). |