



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF084
INFO FLASH
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione
www.redazionefiscale.it
Pag. 1 / 2

OGGETTO	SCADENZIARIO FISCALE DI MAGGIO 2017
CIRCOLARE DEL	09/05/2017

PRINCIPALI SCADENZE DI MAGGIO 2017

Le scadenze non ricorrenti sono evidenziate con uno sfondo verde.

8 LUNEDÌ	
5% DELL'IRPEF - ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI	Invio telematico degli enti di volontariato ed associazioni sportive dilettantistiche che non siano già iscritti nell'elenco dei possibili destinatari del 5% IRPEF.

15 LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di aprile da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi

16 MARTEDÌ	
IVA MENSILE E TRIMESTRALE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di aprile (contribuenti mensili) ovvero al 1° trimestre (contribuenti trimestrali)
RITENUTE ALLA FONTE	<p>Versamento delle seguenti ritenute alla fonte operate ad aprile 2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: ritenute relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (cod. trib. 1001) - Irpef sui redditi di lavoro autonomo/provvigioni: ritenute relative a professionisti o altre attività di lavoro autonomo ed agli agenti/rappresentanti/mediatori (cod. trib. 1040) - Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente - Condomini: ritenute (4%) su prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF) se non inferiori ad € 500 - Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (in essere post D.Lgs. n. 81/2015 - cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati".
INTRATTENIMENTI	Versamento imposta: versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di aprile.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di aprile e risultanti da documenti di accompagnamento (Ddt, bolla di consegna e simili), con riferimento al mese di effettuazione.
FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < € 300,00	Annotazione dell'eventuale cumulativa delle fatture emesse e/o ricevute, nonché delle autofatture emesse dal cessionario/committente per le operazioni, rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare < € 300
REGISTRAZIONE DEI CORRISPETTIVI	Annotazione, anche cumulativa, delle operazioni, effettuate nel corso del mese di aprile, per le quali risultano emessi scontrino o ricevuta fiscale.

ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE	Annotazione, anche in unica registrazione, dell'importo dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale nel mese di aprile.
PREVIDENZA	<ul style="list-style-type: none"> - Contributi Inps/Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di aprile. - INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 24% o 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a aprile a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a aprile agli associati in partecipazione con apporto di lavoro (in essere dopo il D.Lgs.81/2015), nella misura del 24% o 32,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). - INPS – Contributo IVS: versamento della 1° rata fissa per il 2017 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani (i dati necessari per il versamento devono essere recuperati direttamente dal "Cassetto previdenziale").
INAIL - AUTOLIQUIDAZIONE	Pagamento seconda rata premio INAIL regolazione 2016 / anticipo 2017 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

22 LUNEDÌ	
ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 1° trimestre 2017

25 GIOVEDÌ	
INTRASTAT MENSILI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relativi al mese di aprile (soggetti con periodicità dell'Intrastat mensile)

31 - MERCOLEDÌ	
TRASMISSIONE TELEMATICA DELLE LIQUIDAZIONE PERIODICHE	Primo Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none"> - mensili Iva: ai mesi di gennaio, febbraio e marzo del 2017 - trimestrali Iva: al primo trimestre 2017 utilizzando l'apposito modello (v. RF 057/2017)
ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE DELL'IMPRENDITORE	Annotazione della estromissione dell'immobile strumentale posseduto al 31/10/2016 (con effetto dal 1/01/2017) da parte dell'imprenditore individuale (v. RF 127/2016) <ul style="list-style-type: none"> - sul libro inventari: se in contabilità ordinaria - sul libro cespiti: se contabilità semplificata. Il versamento della 1° rata dell'imposta sostitutiva va effettuato entro il 30/11/2017
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile.