



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF170
INFO FLASH
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione
www.redazionefiscale.it
Pag. 1 / 4

OGGETTO	SCADENZIARIO FISCALE DI OTTOBRE 2017
CIRCOLARE DEL	02/09/2017

PRINCIPALI SCADENZE DI OTTOBRE 2017

Le scadenze non ricorrenti sono evidenziate con uno sfondo verde.

02 LUNEDÌ	
ROTTAMAZIONE CARTELLE	Scadenza di pagamento della 2° rata per i soggetti che hanno aderito alla definizione dei ruoli scaduti ex art. 6 DL 193/2016
DEFINIZIONE LITI PENDENTI	Termine di presentazione della domanda di definizione agevolata delle controversie tributarie con l'Agenzia delle Entrate e per il pagamento della 1° o unica rata

05 LUNEDÌ	
SPESOMETRO 2017	Invio telematico della comunicazione delle fatture emesse/ricevute relative al primo semestre 2017
COMUNICAZ. FATTURE EMESSE/RICEVUTE 2017	Invio telematico da parte dei soggetti che hanno optato per l'invio dei dati delle fatture emesse/ricevute relative al primo semestre 2017 ex D.lgs. n. 127/2015 come definito dall'Agenzia con il Provvedimento 27.3.2017

16 LUNEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di settembre 2017 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di settembre 2017.
RITENUTE DA PRESTAZIONI D'OPERA (SU PAGAMENTI EFFETTUATI IN SETTEMBRE 2017)	Versamento delle seguenti ritenute alla fonte operate ad settembre 2017: <ul style="list-style-type: none"> - <u>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati</u>: ritenute relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (cod. trib. 1001) - <u>Irpef sui redditi di lavoro autonomo/provvigioni</u>: ritenute relative a rapporti professionali/di lavoro autonomo, di agenzia/rapresentanza/mediazione o di utilizzazione di beni immateriali (cod. trib. 1040) - Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente del mese precedente - <u>Condomini</u>: 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 - <u>Associati in partecipazione</u>: 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".
ALTRE RITENUTE SU DIVIDENDI	Versamento ritenute sui dividendi (in denaro o in natura) corrisposti nel 3° trimestre ai soci non qualificati (cod. 1035)
RITENUTE SU LOCAZIONI BREVI	Versamento della ritenuta del 21% operata a settembre sull'ammontare dei corrispettivi relativi ai contratti "di locazione breve" da parte di intermediari immobiliari anche tramite la gestione di appositi portali telematici (cod. trib 1919)

PREVIDENZA	<p><u>Contributi Inps/Enpals mensili</u>: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di settembre 2017</p> <p><u>INPS - Gestione Separata</u>: versamento del contributo del 32,72%/24,0% da parte di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - committente: sui compensi corrisposti a settembre 2017 a co.co.co, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso > € 5.000) - associante: sui compensi corrisposti a settembre 2017 agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro. <p>Per i soggetti non titolari di partita Iva, non pensionati e non iscritti ad altra previdenza il contributo è aumentato al 33,23%; i maggiori contributi possono essere versati entro il 16/10/2017</p>
-------------------	--

20 VENERDÌ	
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico alle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel 3° trimestre, da laboratori e fabbricanti abilitati.
IVA LIQUIDAZIONE MOSS	Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al 3° trimestre 2017 dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

25 MERCOLEDÌ	
INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative a settembre 2017 (mensili) o al 3° trimestre (trimestrali).
MOD. 730/2017 INTEGRATIVO	<p>Termine per la consegna al CAF/professionista abilitato del mod.730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il 730/2017, intendono correggere errori:</p> <ul style="list-style-type: none"> - che non incidono sulla determinazione dell'imposta - o che determinano un maggior credito o un minor debito.

31 MARTEDÌ	
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, associati in partecipazione di solo lavoro.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del mod. DMAG relativo al 3° trimestre
CREDITO IVA 3° TRIMESTRE MOD. TR	Termine per l'invio telematico del mod. TR ai fini della richiesta di compensazione o rimborso del credito IVA relativo al 3° trimestre
CARO GASOLIO AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia Dogane dell'istanza relativa al 3° trimestre per il rimborso o compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva ≥ 7,5 t.

e inoltre:

MOD. REDDITI 2017	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello REDDITI 2017 , relativo al 2016, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
--------------------------	---

MODELLO IRAP 2017	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello IRAP 2017 , relativo al 2016, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
MOD. 770/2017	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione dei sostituti d'imposta relativo al 2016
MODELLO CNM	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello CNM relativo al 2016, da parte della società consolidante.
730/2017 COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO	Richiesta al sostituto d'imposta di non effettuare o di calcolare in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2017 la seconda o unica rata dell'acconto 2017 .
ADEGUAMENTO PARAMETRI	Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2016 (codice tributo 6493).

RIASSUNTO DEI VERSAMENTI RATEALI DELLE IMPOSTE/CONTRIBUTI INPS
SOGGETTI CHE HANNO FRUITO DELLA PROROGA DCPM 26/07/2017
NUOVO PIANO DI RATEAZIONE

SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA				
RATA	SCADENZA senza 0,4%	INTERESSI	SCADENZA con lo 0,4%	INTERESSI
1	20/07	---	21/08	---
2	21/08 (*)	0,29%	18/09	0,28%
3	18/09	0,62%	16/10	0,61%
4	16/10	0,95%	16/11	0,94%
5	16/11	1,28%		

(*) Proroga di Ferragosto dal 1/08 al 20/08 e quest'ultima data cade di domenica

SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA MA CUI È IMPUTATO UN REDDITO D'IMPRESA/PROFESSIONALE				
RATA	SCADENZA senza 0,4%	INTERESSI	SCADENZA con lo 0,4%	INTERESSI
1	20/07	---	21/08	---
2	31/07	0,11%	31/08	0,10%
3	31/08	0,44%	2/10	0,43%
4	2/10	0,77%	31/10	0,76%
5	31/10	1,10%	30/11	1,09%
6	30/11	1,43%		

"VECCHIO" PIANO DI RATEAZIONE (ANCORA APPLICABILE)

SOGGETTI TITOLARI DI PARTITA IVA				
RATA	SCADENZA senza 0,4%	INTERESSI	SCADENZA con lo 0,4%	INTERESSI
1	30/06	---	31/07	---
2	17/07	0,18%	21/08 (*)	0,18%
3	21/08 (*)	0,51%	18/09	0,51%
4	18/09	0,84%	16/10	0,84%
5	16/10	1,17%	16/11	1,17%
6	16/11	1,50%		

(*) Proroga di Ferragosto dal 1/08 al 20/08 e quest'ultima data cade di domenica

SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA MA CUI È IMPUTATO UN REDDITO D'IMPRESA/PROFESSIONALE				
RATA	SCADENZA senza 0,4%	INTERESSI	SCADENZA con lo 0,4%	INTERESSI
1	30/06	---	31/07	-
2	31/07	0,33%	31/07	-
3	31/08	0,66%	31/08	0,33%
4	2/10	0,99%	2/10	0,66%
5	31/10	1,32%	31/10	0,99%
6	30/11	1,65%	30/11	1,32%

SOGGETTI CHE NON HANNO FRUITO DELLA PROROGA DCPM 26/07/2017

SOGGETTI NON TITOLARI DI PARTITA IVA CUI NON È IMPUTATO UN REDDITO D'IMPRESA/PROFESSIONALE				
RATA	SCADENZA senza 0,4%	INTERESSI	SCADENZA con lo 0,4%	INTERESSI
1	30/06	---	31/07	-
2	31/07	0,33%	31/07	-
3	31/08	0,66%	31/08	0,33%
4	2/10	0,99%	2/10	0,66%
5	31/10	1,32%	31/10	0,99%
6	30/11	1,65%	30/11	1,32%

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it