

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL TERZO TRIMESTRE 2017**

Si ricordano le seguenti **novità** :

**1. TITOLARI PARTITA IVA – MODALITA' DI VERSAMENTO
MODELLO F24 (Art. 7-quater, c. 31, D.L. n. 193/2016)**

	TITOLOGIA VERSAMENTO	MODALITÀ DI PAGAMENTO/PRESENTAZIONE
TITOLARE PARTITA IVA	F24 a zero	Entratel / Fisconline
	F24 a debito con compensazione (*)	Entratel / Fisconline
	F24 a debito senza compensazione	Entratel / Fisconline / Home Banking

(*) La Risoluzione Ministeriale n. 68/E del 09/06/2017 ha stabilito che sono **esclusi dall'obbligo di presentazione del modello F24 telematico**, e possono quindi continuare ad utilizzare il canale Home Banking, le compensazioni derivanti da:

- **Bonus Renzi** – codice tributo 1655
- **Crediti rimborsati dai sostituti d'imposta a seguito di liquidazione del modello 730** – codici tributo 1631 / 3769 / 3797

2. LIMITE ALLE COMPENSAZIONI

L'art. 3 del D.L. 50/2017, convertito nella Legge n.96 del 21.06.2017, riduce il limite annuo di utilizzo dei crediti tributari in compensazione a **5.000,00 Euro per imposta**.

L'eventuale eccedenza può essere utilizzata in compensazione, previa apposizione del “**visto di conformità**” da parte del Revisore Legale, ovvero essere chiesta a **rimborso**.

N.B. Tale obbligo è stato esteso, per la prima volta, alle dichiarazioni trimestrali IVA.

3. SPESOMETRO

Comunicazione telematica, tramite i servizi dell'Agenda delle Entrate alla sezione “Fatture e Corrispettivi” , del file contenente i dati delle fatture emesse e ricevute, nonché delle bollette doganali e delle note di variazione, relative al primo semestre 2017.

N.B. L'argomento sarà oggetto di ns. prossima informativa

LUGLIO**Lunedì 17/07/2017**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di giugno 2017 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6006 , anno di riferimento 2017).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a giugno 2017 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a giugno 2017 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 06 , anno di riferimento 2017).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a giugno 2017 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 06, anno di riferimento 2017);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno 2017 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% o 32,72% , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 2017 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a giugno 2017 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 06 , anno di riferimento 2017 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 06 , anno di riferimento 2017 a titolo di Ires)

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Martedì 25/07/2017

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno 2017 (soggetti mensili) e al secondo trimestre 2017 (soggetti trimestrali).
--	--

Lunedì 31/07/2017

MOD. REDDITI 2017 MOD. IRAP 2017 PERSONE FISICHE SOCIETÀ DI PERSONE SOCIETÀ DI CAPITALI	Liquidazione e versamento in unica soluzione o a rate dei saldi 2016 e primi acconti 2017 delle imposte e dei contributi derivanti dal modello REDDITI 2017 e modello IRAP 2017 periodo d'imposta 2016 con la maggiorazione dello 0,40% .
DIRITTO ANNUALE C.C.I.A.A.	Versamento del diritto annuale C.C.I.A.A. (codice tributo 3850, anno di riferimento 2017) con la maggiorazione dello 0,40% .
STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO	Versamento dell'IVA sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2016 (codice tributo 6494) con la maggiorazione dello 0,40% .

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

<p>ACCISE GASOLIO</p> <p>ISTANZA</p> <p>AUTOTRASPORTATORI</p>	<p>Presentazione all’Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell’istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al secondo trimestre 2017 (Circolare Agenzia delle Dogane n. RU73833 del 22.06.2017), del maggior onere derivante dall’incremento dell’aliquota dell’accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate.</p> <ul style="list-style-type: none">- € 214,18 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° aprile e il 30 giugno 2016 <p>Per la fruizione dell’agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le nuove modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015.</p> <p>NON sono ammessi all’agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai:</p> <ul style="list-style-type: none">- veicoli di categoria Euro 2 o inferiore- veicoli di massa complessiva inferiore a 7,5 tonnellate
<p>IVA CREDITO</p> <p>TRIMESTRALE</p>	<p>Invio telematico all’Agenzia delle Entrate dell’istanza di rimborso del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il nuovo modello IVA TR.</p>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

A G O S T O

Il comma 11-bis dell'art. 37, D.L. n. 223/2006 ha disposto "a regime" la c.d. "proroga di ferragosto" : **tutti gli adempimenti fiscali ed i versamenti che scadono nel periodo 01.08 - 20.08 di OGNI ANNO possono essere effettuati entro il 21.08 (quest'anno il 20 cade di domenica).**

Lunedì 21/08/2016

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6007, anno di riferimento 2017) ;• Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre 2017 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6032, anno di riferimento 2017)
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a luglio 2017 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a luglio 2017 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 07 , anno di riferimento 2017).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a luglio 2017 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 07, anno di riferimento 2017);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio 2017 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della terza rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2016 e per l'anticipo dell'anno 2017. Prossima scadenza 16.11.2017 .

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% o 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio 2017 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a luglio 2017 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 07 , anno di riferimento 2017 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 07 , anno di riferimento 2017 a titolo di Ires)
ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre 2017 . N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del secondo trimestre, ancorché non pagate.
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della <u>seconda rata fissa per il 2017</u> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti – ARTIGIANI . ATTENZIONE: <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

Venerdì 25/08/2017

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a luglio 2017 (soggetti mensili).
---	--

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

SETTEMBRE

Lunedì 18/09/2017

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6008 , anno di riferimento 2017);
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a agosto 2017 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a agosto 2017 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 08 , anno di riferimento 2017).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a agosto 2017 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 08 anno di riferimento 2017);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto 2017 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% o 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto 2017 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a agosto 2017 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 08 , anno di riferimento 2017 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 08 , anno di riferimento 2017 a titolo di Ires)
SPESOMETRO 2017	Invio telematico, attraverso il canale Entratel dell'Agenzia delle Entrate, del file XML contenente la comunicazione delle fatture emesse / ricevute / bollette doganali / note di variazione relative al primo semestre 2017 .

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	<p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none">- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);- al secondo trimestre (soggetti trimestrali). <p>La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia.</p>
--	--

Lunedì 25/09/2017

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a agosto 2017 (soggetti mensili).</p>
---	---

OTTOBRE

Lunedì 02/10/2017

PARAMETRI ADEGUAMENTO	<p>Versamento dell'IVA sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2016 (codice tributo 6493)</p>
RIMBORSO IVA ASSOLTA NELL'UE	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2016 da parte degli operatori residenti</p>

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 06/07/2017

avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it