

INFORMATIVA N. 8 / 2017

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL SECONDO TRIMESTRE 2017

Si ricordano le seguenti novità :

1. RIPRISTINO DEGLI ELENCHI INTRASTAT

Attraverso comunicato stampa congiunto prot. 20661/RU, Agenzia delle Dogane e Agenzia delle Entrate hanno ripristinato l'obbligo di presentazione degli elenchi Intrastat riepilogativi delle cessioni intracomunitarie di beni / servizi resi e degli acquisti intracomunitari di beni / servizi ricevuti per l'anno di imposta 2017.

2. COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

La comunicazione ha carattere trimestrale sia per i soggetti trimestrali che per i soggetti mensili e dovrà essere effettuata entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

I dati relativi al **primo trimestre** dovranno essere inviati entro il **31 maggio 2017**, mentre i dati relativi al **secondo trimestre** dovranno essere inviati entro il **18 settembre 2017**.

3. NUOVO SPESOMETRO

La comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa al 2017 dovrà essere effettuata:

- entro il **18 settembre 2017** per i dati relativi primo semestre;
- entro il **28 febbraio 2018** per i dati relativi al secondo semestre 2017.

A P R I L E

Lunedì 10/04/2017

“SPESOMETRO 2016” [ELENCO CLIENTI E FORNITORI] SOGGETTI <u>MENSILI</u>	<p>Ultimo giorno per presentare in via telematica la comunicazione dei dati relativi alle cessioni e acquisti di beni e servizi registrati nel 2016 rilevanti ai fini IVA (fatture emesse e ricevute).</p> <p>Il provvedimento prot. 68495/06.04.2017 dell’Agenzia delle Entrate ha esonerato dall’invio per l’anno 2016:</p> <ul style="list-style-type: none">- i commercianti al minuto, alberghi e ristoranti sono esclusi dalla comunicazione delle operazioni attive di importo unitario inferiore a 3.000 euro, al <u>netto</u> dell’IVA;- le agenzie di viaggio per le operazioni attive di cui all’art. 74-ter di importo unitario inferiore a 3.600 euro, al <u>lordo</u> dell’IVA; <p>L’invio telematico deve avvenire utilizzando lo specifico modello di comunicazione polivalente in forma <u>aggregata</u> o <u>analitica</u> dei dati.</p>
--	--

Martedì 18/04/2017

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di marzo 2017 e versamento dell’imposta dovuta. (codice tributo 6003 , anno di riferimento 2017).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a marzo 2017 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a marzo 2017 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 03 , anno di riferimento 2017).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a marzo 2017 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 03 , anno di riferimento 2017);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo 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 marzo 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 marzo 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 03 , anno di riferimento 2017 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 03 , anno di riferimento 2017 a titolo di Ires)

Giovedì 20/04/2017

“SPESOMETRO 2016” [ELENCO CLIENTI E FORNITORI] SOGGETTI TRIMESTRALI	Ultimo giorno per presentare in via telematica la comunicazione dei dati relativi alle cessioni e acquisti di beni e servizi registrati nel 2016 rilevanti ai fini IVA (fatture emesse e ricevute). Il provvedimento prot. 68495/06.07/2017 dell'Agenzia delle Entrate ha esonerato dall'invio per l'anno 2016: <ul style="list-style-type: none">- i commercianti al minuto, alberghi e ristoranti sono esclusi dalla comunicazione delle operazioni attive di importo unitario inferiore a 3.000 euro, al <u>netto</u> dell'IVA;- le agenzie di viaggio per le operazioni attive di cui all'art. 74-ter di importo unitario inferiore a 3.600 euro, al <u>lordo</u> dell'IVA; L'invio telematico deve avvenire utilizzando lo specifico modello di comunicazione polivalente in forma <u>aggregata</u> o <u>analitica</u> dei dati.
---	--

Mercoledì 26/04/2017

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	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 marzo 2017 (soggetti mensili) e al primo trimestre 2017 (soggetti trimestrali). N.B. Per effetto del Decreto “Mille proroghe” è stato ripristinato l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.
--	--

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

Venerdì 28/04/2017

IVA CREDITO TRIMESTRALE	Presentazione esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre 2017 . Il credito Iva risultante dall'istanza presentata telematicamente potrà essere compensato in F24 dal 16 del mese successivo utilizzando esclusivamente il canale Entratel (codice tributo 6036 , anno di riferimento 2017)
--	---

IMPORTANTE:

Il modello IVA TR per la richiesta del credito IVA trimestrale a compensazione/rimborso può essere presentato entro il 02.05.2017, ma ciò comporterebbe lo slittamento al 16.06.2017 per il primo utilizzo del credito in compensazione.

Diversamente la presentazione dell'istanza entro il 28.04.2017 permette di utilizzare in compensazione il credito IVA del primo trimestre già nella scadenza del 16.05.2017.

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

M A G G I O

Martedì 02/05/2017

ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al primo trimestre 2017 (Circolare Agenzia delle Dogane n. 38666/RU del 30.03.2017), 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. - € 214,18 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° gennaio e il 31 marzo 2017 Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015 .
--	---

Martedì 16/05/2017

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6004, anno di riferimento 2017);• Liquidazione IVA riferita al primo trimestre 2017 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6031, anno di riferimento 2017)
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a aprile 2017 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a aprile 2017 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 04 , anno di riferimento 2017).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a aprile 2017 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 04 , anno di riferimento 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 DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile 2017 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della seconda rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2016 e per l'anticipo dell'anno 2017. Prossime scadenze 16.08.2017 e 16.11.2017 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% o 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a aprile 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 aprile 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 04 , anno di riferimento 2017 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 04 , anno di riferimento 2017 a titolo di Ires)
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della <u>prima 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>

Lunedì 22/05/2017

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre 2017 . N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del primo trimestre, ancorché non pagate.
---	---

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

Giovedì 25/05/2017

**IVA COMUNITARIA
ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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 **aprile 2017** (soggetti mensili).

Mercoledì 31/05/2017

**IVA
COMUNICAZIONE
LIQUIDAZIONI
PERIODICHE**

Con **Prov. n. 58793** del 27.03.2017 l'Agencia delle Entrate ha approvato il modello "**Comunicazione liquidazione periodiche Iva**" e ha definito le informazioni da trasmettere.

I contribuenti che effettuano liquidazioni periodiche **mensili** devono compilare un modulo per ciascun mese del trimestre;

I contribuenti che effettuano liquidazioni periodiche **trimestrali** devono compilare un unico modulo per il trimestre.

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

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

GIUGNO

Venerdì 16/06/2017

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6005 , anno di riferimento 2017);
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a maggio 2017 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a maggio 2017 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 05 , anno di riferimento 2017).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a maggio 2017 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 05 anno di riferimento 2017);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2017 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% o 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 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 maggio 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 05 , anno di riferimento 2017 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 05 , anno di riferimento 2017 a titolo di Ires)
IMU 2017	Versamento dell' acconto 2017 dell' Imposta Municipale Unica da pagare tramite modello F24.
TASI 2017	Versamento dell' acconto 2017 dell'imposta TASI da pagare tramite modello F24, da parte dei proprietari o titolari di diritti reali di godimento (uso, usufrutto, abitazione ecc.) e dei detentori (inquilini e comodatari).

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

Lunedì 26/06/2017

**IVA COMUNITARIA
ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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 **maggio 2017** (soggetti mensili).

Venerdì 30/06/2017

DIRITTO ANNUALE CCIAA 2017	Versamento del diritto annuale CCIAA 2017 (codice tributo 3850 ; codice ente sigla della provincia; anno 2017)
MODELLO REDDITI 2016 SOCIETA' DI PERSONE SOCIETA' DI CAPITALI ENTI NON COMMERCIALI PERSONE FISICHE	Liquidazione e versamento delle imposte e dei contributi dovute a saldo per l'anno d'imposta 2016 e in acconto per l'anno 2017. A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
MODELLO IRAP 2017	Liquidazione e versamento delle imposte dovute a saldo per l'anno d'imposta 2016 e in acconto per l'anno 2017. A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per l'anno 2016 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche). A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2015	Versamento della terza rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [art. 1, co. 156, Legge di Stabilità 147/2014] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2015 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2016	Versamento della seconda rata annuale (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [Art. 1, commi 626 e 627, Legge 190/2014] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2016 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

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

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2017	Versamento della prima rata annuale (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [Art. 1, commi 887 e 888, Legge 208/2015] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2017 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
--	---

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 13/04/2017

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