

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 25/2017

OGGETTO: LE PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DI NOVEMBRE 2017

Premessa

DATA	ADEMPIMENTI
10 Venerdì Novembre	CAF E PROFESSIONISTI ABILITATI -Termine ultimo per la verifica della conformità dei dati esposti nella dichiarazione integrativa, per il calcolo delle imposte e per la consegna al dipendente o pensionato del modello 730 integrativo e del prospetto di liquidazione mod. 730/3 integrativo. Comunicazione al sostituto d'imposta del risultato finale della dichiarazione
	Termine ultimo per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni integrative 730/2017 e i relativi modelli 730-4 integrativi.
15 Mercoledì Novembre	IVA - Fatturazione differita mese precedente
	IVA – Registrazione corrispettivi
	IVA – Registrazione corrispettivi Associazioni senza scopo di lucro in regime agevolato
	CONTRIBUENTI - Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 ottobre (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)
16 Giovedì Novembre	SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati
	SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo
	SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute alla fonte su provvigioni
	IVA - Liquidazione e versamento Iva mensile

	IVA – Liquidazione e versamento trimestrale
	VA – Liquidazione e versamento trimestrale soggetti al regime di cui all'art. 74, commi 4, del D.P.R. n. 633/1972
	IVA – Liquidazione e versamento trimestrale Associazioni sportive dilettantistiche
	IVA - Versamento rata saldo Iva in base alla dichiarazione annuale - 1° versamento effettuato entro il 16 marzo
	Iva- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA
	Locazioni brevi - Versamento ritenute
	IVA – adeguamento alle risultanze degli studi di settore: versamento 6° rata - primo versamento entro il 30 giugno 2017
	IVA – adeguamento alle risultanze degli studi di settore: versamento 5° rate con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo - primo versamento entro il 31 luglio 2017
	IVA – adeguamento alle risultanze degli studi di settore: versamento 5° rate - primo versamento entro il 20 luglio 2017 (come da proroga)
	IVA – adeguamento alle risultanze degli studi di settore: versamento 4° rata con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo - primo versamento entro il 21 agosto 2017 (come da proroga)
	DICHIARAZIONI FISCALI 2017 - Versamento 6° rata imposte persone fisiche titolari di P.IVA - primo versamento entro il 30 giugno 2017
	DICHIARAZIONI FISCALI 2017 - Versamento 5° rata imposte persone fisiche titolari di P.IVA - primo versamento entro il 31 luglio 2017
	DICHIARAZIONI FISCALI 2017 - Versamento 5° rata imposte persone fisiche titolari di P.IVA - primo versamento entro il 20 luglio 2017 (come da proroga)
	DICHIARAZIONI FISCALI 2017 - Versamento 4° rata imposte persone fisiche titolari di P.IVA - primo versamento entro il 21 agosto 2017 (come da proroga)
27 Lunedì Novembre	INTRASTAT – operatori intracomunitari con obbligo mensile
30 Giovedì Novembre	IVA ENTI NON COMMERCIALI E AGRICOLTORI ESONERATI - Versamento IVA relativo ad acquisti intracomunitari
	ENTI NON COMMERCIALI E AGRICOLTORI ESONERATI - Presentazione dichiarazione mensile modello INTRA 12
	AFFITTI - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01.10.2017 o rinnovati tacitamente a decorrere dal 01.10.2017.

	DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2017 - Versamento 6° rata imposte persone fisiche NON titolari di P.IVA - primo versamento entro il 30 giugno 2017
	DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2017 - Versamento 6° rata imposte persone fisiche NON titolari di P.IVA - primo versamento entro il 31 luglio 2017
	DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2017 - Versamento 6° rata imposte persone fisiche NON titolari di P.IVA (soci di società in trasparenza fiscale) - primo versamento entro il 20 luglio (come da proroga)
	DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2017 - Versamento 5° rata imposte persone fisiche NON titolari di P.IVA (soci di società in trasparenza fiscale) - primo versamento entro il 21 agosto (come da proroga)
	DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2017 – Versamento acconto seconda rata o acconto unica soluzione
	Assegnazione o cessione agevolata di beni ai soci: versamento del 60% dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap
	Estromissione dei beni immobili strumentali dall'impresa individuale: versamento del 60% dell'imposta sostitutiva

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Ronciglione 02/11/2017

**SERAFINELLI BANNETTA
E ASSOCIATI**