

SCADENZARIO MESE DI NOVEMBRE 2017

10 NOVEMBRE	730 INTEGRATIVO - Il contribuente riceve dal CAF o dal professionista abilitato copia della dichiarazione modello 730 integrativa e del relativo prospetto di liquidazione. Il soggetto incaricato provvede entro tale termine anche alla comunicazione del risultato contabile al sostituto d'imposta e provvede all'invio telematico della dichiarazione all'Agenzia delle Entrate.
15 NOVEMBRE	Adempimenti IVA Registrazione - Le fatture di importo inferiore a Euro 300,00, riferite alle operazioni del mese precedente, possono essere annotate entro oggi in un unico documento riepilogativo; le operazioni soggette a rilascio di scontrino fiscale o ricevuta fiscale, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate entro oggi in un'unica registrazione, nel registro dei corrispettivi. Fattura cumulativa - Per le operazioni effettuate nell'arco dello stesso mese solare nei confronti del medesimo soggetto, è possibile emettere fattura cumulativa entro il giorno 15 del mese successivo. Operazioni con l'estero - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: <ul style="list-style-type: none">- la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;- la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia;- l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del terzo mese successivo. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale il cessionario deve emettere autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria. Associazioni sportive - Le associazioni sportive in regime ex L. 398/1991 devono effettuare entro oggi l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali, effettuate nel mese precedente.
	VERSAMENTO RITENUTE ALLA FONTE - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su redditi da lavoro dipendente e assimilato, redditi da lavoro autonomo, provvigioni e altri redditi di capitale.

16 NOVEMBRE	<p>REDDITI 2017 E IRAP 2017 - I soggetti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte risultanti dalle dichiarazioni redditi e IRAP versano la relativa rata. Il versamento può riguardare tutte le imposte che scaturiscono dalla dichiarazione, compreso i contributi previdenziali (artigiani e commercianti) eccedenti il minimale e i contributi alla gestione separata per lavoratori autonomi.</p> <p>IVA PERIODICA E ANNUALE Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili e dell'IVA relativa al 3° trimestre 2017 per i contribuenti trimestrali. I contribuenti che hanno scelto di rateizzare il debito Iva risultante dalla dichiarazione annuale versano la relativa rata.</p> <p>IVA - Contabilità presso terzi - Termine ultimo per i contribuenti mensili che affidano la tenuta della contabilità a terzi per il calcolo dell'Iva a debito o a credito relativa al mese di Ottobre 2017, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di Settembre 2017.</p> <p>Imposta sugli intrattenimenti - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.</p> <p>Imposta sulle transazioni finanziarie - Termine per il versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni relative a strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (Tobin tax).</p> <p>INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali INPS relativi al mese precedente, in riferimento ai lavoratori dipendenti e parasubordinati iscritti alla gestione separata (Collaboratori, associati in partecipazione etc.).</p> <p>INPS ARTIGIANI E COMMERCIANTI - Termine entro il quale gli iscritti alla gestione artigiani e commercianti versano il contributo fisso dovuto sul minimale.</p> <p>INPS AGRICOLTURA - Termine per il pagamento della terza rata dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti dai lavoratori autonomi agricoli.</p> <p>INPS gestione ex ENPALS - Termine ultimo per il versamento, per le aziende del settore dello spettacolo e dello sport, dei contributi ENPALS dovuti per il periodo di paga relativo al mese precedente.</p> <p>CONSULENTI DEL LAVORO - Termine per il versamento della rata dei contributi soggettivi e integrativi alla relativa cassa previdenziale dovuti per l'anno 2017.</p> <p>INAIL - I datori di lavoro che hanno scelto di rateizzare il premio determinato in autoliquidazione a saldo per l'anno 2016 e in acconto per l'anno 2017 versano la relativa rata.</p>
20 NOVEMBRE	<p>CONAI - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese precedente.</p> <p>ENASARCO - Termine per il versamento dei contributi previdenziali del 3° trimestre 2017.</p>

25 NOVEMBRE	Elenchi Intrastat - Termine per la presentazione telematica degli elenchi di cessioni e acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute, relativi al mese precedente.
30 NOVEMBRE	<p>Contratti di locazione - Termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati o rinnovati con decorrenza 1° NOVEMBRE, in assenza di opzione per la cedolare secca.</p> <p>Adempimenti IVA</p> <p>Comunicazione liquidazioni periodiche - Termine per l'invio telematico dei dati risultanti dalle liquidazioni periodiche relative ai mesi di luglio, agosto e settembre 2017 (per i contribuenti mensili) e del 3° trimestre 2017 (per i contribuenti trimestrali).</p> <p>Fatturazione differita - Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.</p> <p>Registrazione fatture - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese.</p> <p>Enti non commerciali - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.</p> <p>REDDITI 2017 e IRAP 2017 - Termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto relativamente alle imposte e ai contributi che scaturiscono dalla dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP presentata nel corso dell'anno 2017. I contribuenti non titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte versano oggi l'ultima rata.</p> <p>Mod. 730/2017 - Data entro cui vengono trattenute al dipendente/pensionato le somme dovute a titolo di seconda o unica rata di acconto delle imposte che scaturiscono dal modello 730/2017.</p> <p>CEDOLARE SECCA - Termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto per l'anno 2017 relativamente alla cedolare secca dovuti sulle locazioni abitative.</p> <p>ASSEGNAZIONE/CESSIONE AGEVOLATA E ESTROMISSIONE BENI IMMOBILI DALL'IMPRESA INDIVIDUALE - I soggetti che si sono avvalsi delle disposizioni di cui alla legge 208/2015 e L. 232/2016 ai fini dell'assegnazione o cessione agevolata di beni ai soci o dell'estromissione agevolata di beni immobili dall'impresa individuale devono versare la prima rata (pari al 60%) della relativa imposta sostitutiva eventualmente dovuta.</p> <p>Definizione agevolata liti fiscali pendenti - Termine per il versamento della seconda rata.</p> <p>Definizione agevolata dei ruoli . Termine per il versamento della terza rata.</p> <p>Voluntary disclosure - Termine per il versamento della terza rata degli importi dovuti a seguito dell'adesione alla procedura di voluntary disclosure.</p>

Libro unico del lavoro - Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente.

INPS DIPENDENTI - Termine entro il quale effettuare l'invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e i contributi dovuti in riferimento al mese precedente per i lavoratori dipendenti, compreso i lavoratori dello spettacolo e dello sport.

FASI - Termine per il versamento dei contributi assistenziali relativi al 4° trimestre 2017.

Gli adempimenti fiscali e il versamento di imposte e contributi che scadono nel periodo compreso tra il 1° agosto e il 20 agosto di ogni anno, sono prorogati senza applicazione di maggiorazioni al 20 agosto.

- Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).
- L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.
- I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).