

## SCADENZARIO MESE DI OTTOBRE 2017

<b>2 OTTOBRE</b>	<b>DEFINIZIONE LITI FISCALI PENDENTI</b> - Termine per la presentazione dell'istanza e per il versamento della prima o unica rata per la definizione delle liti fiscali pendenti.
<b>5 OTTOBRE</b>	<b>PROROGA SPESOMETRO</b> - Accertato l'irregolare funzionamento del servizio telematico "Fatture e Corrispettivi" per i giorni dal 22 al 25 settembre 2017, l'Agenzia delle Entrate ha disposto il differimento del termine di scadenza per la trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute al 5 ottobre 2017.
<b>10 OTTOBRE</b>	<b>LAVORATORI DOMESTICI</b> - Termine per il pagamento dei contributi previdenziali e assistenziali per i lavoratori domestici (3° trim. 2017).
<b>15 OTTOBRE</b>	<p><b><u>Adempimenti IVA</u></b></p> <p><b>Registrazione</b> - 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.</p> <p><b>Fattura cumulativa</b> - 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.</p> <p><b>Operazioni con l'estero</b> - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;</li><li>- la fattura relativa alle prestazioni di servizi generiche rese a soggetti passivi stabiliti fuori dall'Italia;</li><li>- l'autofattura relativa a prestazioni di servizi generici resi da soggetto passivo stabilito fuori dall'UE.</li></ul> <p>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.</p> <p><b>Associazioni sportive</b> - 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.</p>

<b>16 OTTOBRE</b>	<p><b>VERSAMENTO RITENUTE ALLA FONTE</b> - 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.</p> <p><b>REDDITI e IRAP 2017</b> I soggetti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte derivanti dalle dichiarazioni dei redditi e IRAP versano entro oggi la relativa rata.</p> <p><b>IVA PERIODICA E ANNUALE</b> Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA del mese precedente per i contribuenti mensili. I contribuenti trimestrali effettuano il versamento dell'IVA risultante dalla dichiarazione annuale, in caso di versamento rateale.</p> <p><b>IVA - Contabilità presso terzi</b> - 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 SETTEMBRE 2017, relativamente alle operazioni effettuate e registrate nel mese di AGOSTO 2017.</p> <p><b>Imposta sugli intrattenimenti</b> - Termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte nel mese precedente.</p> <p><b>Imposta sulle transazioni finanziarie</b> - 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><b>INPS DIPENDENTI E PARASUBORDINATI</b> - 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><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b> - Entro oggi è possibile regolarizzare il versamento dei contributi dovuti alla gestione separata interessati dall'aumento dell'aliquota dal 1° luglio 2017, relativamente ai compensi erogati nei mesi di luglio, agosto e settembre, senza aggravio di somme aggiuntive.</p> <p><b>INPS gestione ex ENPALS</b> - 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><b>RAGIONIERI COMMERCIALISTI</b> - Termine per il versamento della 5<sup>a</sup> rata dei contributi minimi e di maternità per l'anno 2017</p>
<b>20 OTTOBRE</b>	<p><b>CONAI</b> - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al CONAI la denuncia mensile relativa al mese o trimestre precedente.</p> <p><b>REGIME IVA DEL MOSS</b> - Gli operatori commerciali extracomunitari identificati in Italia ai fini IVA che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici devono trasmettere in via telematica, attraverso il portale MOSS, la dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente ed effettuare il versamento dell'IVA dovuta.</p>

<b>25 OTTOBRE</b>	<p><b>Elenchi Intrastat</b> - 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 o trimestre precedente.</p> <p><b>MOD. 730/2017</b> - Termine per la presentazione al CAF o al professionista abilitato della dichiarazione 730 integrativa.</p>
<b>30 OTTOBRE</b>	<p><b>Contratti di locazione</b> - Termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati o rinnovati con decorrenza 1° ottobre, in assenza di opzione per la cedolare secca.</p>
<b>31 OTTOBRE</b>	<p><b><u>Adempimenti IVA</u></b></p> <p><b>Fatturazione differita</b> - 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><b>Registrazione fatture</b> - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni effettuate nel mese.</p> <p><b>Enti non commerciali</b> - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.</p> <p><b>RIMBORSO/COMPENSAZIONE IVA TRIMESTRALE - TERMINE PER LA PRESENTAZIONE TELEMATICA DELLA RICHIESTA DI RIMBORSO O COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA RELATIVO AL 3° TRIM. 2017 PER I SOGGETTI CHE POSSIEDONO I REQUISITI DI CUI ALL'ART. 38-BIS, COMMA 2, DPR 633/1972</b></p> <p><b>MODELLO 770 - TERMINE PER LA PRESENTAZIONE TELEMATICA DELLA DICHIARAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA RELATIVA ALL'ANNO 2016</b></p> <p><b>REDDITI/IRAP 2017 - TERMINE PER LA PRESENTAZIONE TELEMATICA DELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI E DELLA DICHIARAZIONE IRAP RELATIVE ALL'ANNO D'IMPOSTA 2016</b></p> <p><b>REDDITI 2017</b> - I contribuenti non titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte derivanti dalla dichiarazione dei redditi versano entro oggi la relativa rata.</p> <p><b>Libro unico del lavoro</b> - Termine entro il quale effettuare le scritture obbligatorie sul Libro unico del lavoro, relativamente al mese precedente.</p> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> - 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.</p> <p><b>AGRICOLTURA</b> - Termine per la presentazione della denuncia trimestrale della manodopera agricola relativa al 3° trim. 2017 (DMAG Unico)</p>

	<p><b>IMPOSTA DI BOLLO</b> - Termine per il versamento della rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale da parte dei soggetti autorizzati.</p> <p><b>AGENTI</b> - Termine per la consegna all'agente da parte del preponente dell'estratto conto delle provvigioni dovute in relazione al trimestre precedente e per il pagamento delle stesse.</p> <p><b>AUTOTRASPORTATORI</b> - Termine per la presentazione della richiesta di rimborso delle accise sui consumi di gasolio effettuati nel 3° trimestre 2017.</p> <p><b>DOTTORI COMMERCIALISTI</b> - Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi e di maternità dovuti per l'anno 2017.</p>
--	---

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).