

**CIRCOLARE N. 11/2017****SCADENZE FISCALI NOVEMBRE 2017****Venerdì 10 novembre****• MOD. 730/2017 INTEGRATIVO**

- Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2017 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2017 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi;
- comunicazione al sostituto d'imposta da parte del CAF /professionista abilitato del mod. 730-4 se non è possibile l'invio telematico all'Agenzia.

**• MOD. 730/2017 RETTIFICATIVO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato, che ha rilasciato un visto di conformità infedele, dei modd. 730/2017 rettificativi oppure della comunicazione contenente i dati della rettifica, se il contribuente non intende presentare la nuova dichiarazione.

**Mercoledì 15 novembre****• IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

**Giovedì 16 novembre****• IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

**• IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001

**• IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate ad ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**• RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate ad ottobre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919)

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 )
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto .

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della terza rata 2017 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad ottobre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a ottobre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 32,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 33,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA .

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della terza rata fissa 2017 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti –.

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Versamento quarta rata premio INAIL regolazione 2016 / anticipo 2017 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

### **Lunedì 20 novembre**

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.

### **Lunedì 27 novembre**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili).

Per effetto del Decreto “Mille proroghe” è stato ripristinato l’obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti

### **Giovedì 30 novembre**

- **ACCONTI MOD. 730/2017**

Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l’importo dovuto a titolo di acconto 2017 (seconda o unica rata).

- **ACCONTI IRPEF/IVIE/IVAFE/IRES/IRAP 2017**

Versamento della seconda o unica rata dell’acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2017 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l’anno solare.

- **ACCONTI CEDOLARE SECCA**

Versamento della seconda o unica rata dell’acconto dell’imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2017.

- **ACCONTI CONTRIBUTI IVS**

Versamento della seconda rata dell’acconto 2017 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani .

- **ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA**

Versamento della seconda rata dell’acconto 2017 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 .La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 33,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA .

- **ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE**

Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2016 estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2017 (codice tributo 1127 ).

- **ASSEGNAZIONE / CESSIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI / TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE**

Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8% - 10,50% - 13%) per le assegnazioni / cessioni di beni immobili / mobili ai soci, effettuate entro il 30.9.2017 (codici tributo 1836 e 1837). Il versamento interessa anche le società immobiliari trasformate in società semplici .

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);
- al terzo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia.

## **NOTIZIE FISCALI**

- **LE AGEVOLAZIONI “PRIMA CASA” E LA SUCCESSIONE DI IMMOBILI IN COMPROPRIETÀ**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto la possibilità di usufruire delle agevolazioni “prima casa” in sede di dichiarazione di successione ad una contribuente (moglie) che, a seguito del decesso del marito, in qualità di unico erede, è divenuta proprietaria esclusiva di 3 immobili abitativi ubicati nello stesso Comune, precedentemente posseduti in comproprietà con il de cuius.

In particolare l'Agenzia precisa che l'agevolazione può essere fruita con riferimento all'acquisto delle quote di 1 dei 3 immobili oggetto della successione in quanto:

- non risulta preclusivo il fatto che prima del decesso la contribuente possedesse detti immobili in comproprietà con il *coniuge, in quanto con la morte di quest ultimo il regime di comunione è venuto meno;*

- la condizione di non possesso esclusivo di altri immobili abitativi nello stesso Comune può considerarsi soddisfatta in quanto la dichiarazione deve essere resa con riferimento ad immobili diversi da quelli oggetto della successione.

- **INTERESSI MUTUO PER RISTRUTTURAZIONE DETRAIBILI DAL CONIUGE SUPERSTITE**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto la possibilità di detrarre gli interessi passivi derivanti da un mutuo contratto per la ristrutturazione dell'abitazione principale, originariamente cointestato a 2 coniugi, al coniuge superstite che ha provveduto ad accollarsi l'intero mutuo.

L'Agenzia è giunta a tale conclusione sostenendo che l'orientamento espresso in passato per i casi analoghi relativi a mutui contratti per l'acquisto dell'abitazione principale è "estendibile" ai casi di mutuo contratto per la costruzione /ristrutturazione dell'abitazione principale.

## • IL "NUOVO" DECRETO ANTIRICICLAGGIO E LE LIMITAZIONI ALL'USO DEL CONTANTE

A decorrere dal 4.7.2017 è entrata in vigore la nuova disciplina antiriciclaggio, emanata in attuazione dei principi contenuti in una specifica Direttiva comunitaria.

Con riferimento alle limitazioni all'uso del contante la nuova disciplina conferma:

- il limite di € 3.000 per i pagamenti e l'utilizzo di assegni bancari / postali "trasferibili";
- in capo ai soggetti destinatari degli obblighi antiriciclaggio la comunicazione, entro 30 giorni, delle violazioni riscontrate alle Ragionerie territoriali dello Stato.

Tra le novità introdotte merita evidenziare che, a decorrere dalla predetta data:

- possono essere emessi esclusivamente libretti di deposito nominativi;
- è vietato il trasferimento di libretti al portatore. Quelli esistenti, entro il 31.12.2018, dovranno essere estinti.

## **INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Indice del mese di **SETTEMBRE 2017** = 101,1

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,2

### **DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali relativi all'anno 2013:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Per visualizzare, invece, i documenti relativi agli anni passati (Fino all'anno 2012 compreso) le modalità e le credenziali in vostro possesso rimangono invariate.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

#### **SERVIZI A PAGAMENTO:**

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

#### **FINANZA AGEVOLATA:**

Entra nel sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, bandi di gara. Potrai prendere visione delle leggi di agevolazione per la tua azienda.

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o inviando una email: [info@interstudio.it](mailto:info@interstudio.it)

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**