

**COFIN** srlSistemi di controllo aziendale - Finanziamenti agevolati  
Elaborazione dati e paghe**SCADENZARIO**  
**Mese di SETTEMBRE 2017**

Merita evidenziare che:

- il DPCM 26.7.2017 ha effettuato l'invio del mod. REDDITI / IRAP 2017, nonché del mod. 770/2017 al 31.10.2017;
- il DPCM 28.7.2017 ha differito al 30.9.2017 la presentazione dell'istanza di accesso alla c.d. "voluntary disclosure – bis";
- un DPCM di prossima emanazione prevede il differimento al 28.9.2017 dell'invio dei dati delle fatture emesse / ricevute del primo semestre 2017.

**Lunedì 18 settembre**

<b>Iva</b> <b>CORRISPETTIVI GRANDE</b> <b>DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di agosto da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO DIPENDENTE E</b> <b>ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – nuovo codice tributo 1001).
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a: <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• 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.</li></ul>
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b> <b>OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali se di importo pari o superiore a € 500 (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.
<b>INPS</b> <b>AGRICOLTURA</b>	Versamento della seconda rata 2017 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

**Sede:**

Via Marco Polo, 80 - 60027 Osimo (AN)

Cod. Fiscale - P. Iva - Registro Imprese di Ancona n. 02117800421

Cap. Sociale i.v. € 20.000,00

Tel. 071.723.15.15 - Fax 071.723.81.76

www.cofinonline.com - email: info@cofinonline.com - pec: cofinsrl@mypec.eu



<b>Inps</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	<p>Versamento del contributo del 24% - 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a agosto 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).</p> <p>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. I maggiori contributi vanno versati entro il 16.10.2017</p>
<b>IVA</b> <b>COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b>	<p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);</li><li>• al secondo trimestre (soggetti trimestrali).</li></ul> <p>La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia.</p>

**Lunedì 25 settembre**

<b>IVA COMUNITARIA</b> <b>Elenchi intrastat mensili</b>	<p>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 ad agosto (soggetti mensili).</p> <p>Il Decreto "Mille proroghe" ha ripristinato l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.</p>
--	--

**Giovedì 28 settembre**

<b>COMUNICAZIONE</b> <b>fatture emesse / ricevute 2017</b>	<p>Invio telematico da parte dei soggetti che hanno optato per l'invio dei dati delle fatture emesse / ricevute relative al primo semestre 2017 ex D.Lgs. n. 127/2015 come definito dall'Agenzia con il Provvedimento 27.3.2017.</p>
<b>SPESOMETRO 2017</b>	<p>Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse / ricevute relative al primo semestre 2017.</p>

**Lunedì 2 ottobre**

<b>MOD. 730/2017</b> <b>COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO</b>	<p>Richiesta al sostituto d'imposta di non versare / versare in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2017 la seconda o unica rata dell'acconto 2017.</p>
<b>IVA</b> <b>RIMBORSO IMPOSTA ASSOLTA NELL'UE</b>	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2016 da parte degli operatori residenti.</p>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto.</p> <p>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.</p>

**Sede:**

Via Marco Polo, 80 - 60027 Osimo (AN)

Cod. Fiscale - P. Iva - Registro Imprese di Ancona n. 02117800421

Cap. Sociale i.v. € 20.000,00

Tel. 071.723.15.15 - Fax 071.723.81.76

www.cofinonline.com - email: info@cofinonline.com - pec: cofinsrl@myppec.eu