

# STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati  
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

## CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 07/2018

PAGINA

1/6

OGGETTO

### PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2018

AGGIORNAMENTO

**16 GENNAIO 2018**

RIFERIMENTI NORMATIVI

Artt. 2214, 2217, 2219, 2220 del Codice Civile – art. 15, DPR n. 600 del 29/09/1973 – art. 1, 1° comma, lett. D), DPR n. 570 del 16/09/1996 – art. 2, dpr n. 322 del 22/07/1998 – art. 2 DPCM del 30/04/2001 – art. 8, l. N. 383 del 18/10/2001 – circ. A.E. N. 92/E del 22/10/2001 – Risol. A.E. N. 85/e del 12/03/2002 – circ. A.E. N. 9/E del 22/01/2003 – Provv. A.E. del 5/05/2005. D.lgs. 21.11.2014 n. 175; circolare n. 31/E del 30/12/14. D.L. 22.10.2016 n. 193, conv. in Legge 1.12.2016 n. 225.

ALLEGATI

1. PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2018
2. TABELLA DEI RIFERIMENTI NORMATIVI RELATIVI ALLE SCADENZE DELL'ANNO 2018

CLASSIFICAZIONE

VARIE  
PLANNING SCADENZE  
SCADENZE FISCALI 2018

CODICE CLASSIFICAZIONE

80  
000  
000

COLLEGAMENTI

CIRCOLARE N 13/17 – PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2017

REFERENTE STUDIO

**dott. Gaetano FARRUGGIO**

BRIEFING

Il planning delle scadenze fiscali fornisce un quadro completo degli adempimenti e delle formalità previste dalla normativa vigente in considerazione delle modifiche introdotte nel corso del 2017.

Il planning è uno strumento utile alla programmazione degli adempimenti fiscali, nonché al monitoraggio delle scadenze per l'anno 2018.

Per l'utilizzo del planning, si consiglia una consultazione periodica mensile all'inizio del periodo, al fine di individuare le scadenze che interessano il mese di riferimento e programmare gli adempimenti conseguenti.

# STUDIO ADRIANI

*Dottori Commercialisti Associati*  
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

**CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 07/2018**

PAGINA

2/6

## ***PLANNING DELLE SCADENZE***

Per poter meglio programmare gli adempimenti e le formalità da effettuare nei termini stabiliti dalle vigenti disposizioni di Legge è opportuno utilizzare un planning delle scadenze che consenta di tenere "sotto controllo" tutti i termini in scadenza che potrebbero interessarVi.

Infatti, i numerosi adempimenti di carattere fiscale, previdenziale, civilistico e d'altra natura richiedono adeguati strumenti per espletare per tempo le formalità e/o i pagamenti con le modalità previste dalle relative norme senza incorrere in errori o infrazioni che spesso sono sanzionabili in vario modo.

Il Planning delle scadenze per l'anno 2018 allegato alla presente è riferito sia alle imprese (imprese, società, ecc.) che ai lavoratori autonomi (professionisti, associazioni professionali, ecc.). Contiene, pertanto, adempimenti che possono essere riferiti a ciascuno dei contribuenti interessati. Quando non vi è una specifica indicazione significa che il tipo d'adempimento è riferibile a tutti i soggetti.

Si ricorda che le date indicate nel Planning corrispondono a quelle effettive di scadenza dell'anno considerato dei relativi adempimenti. Pertanto, è stata applicata la regola generale contenuta nell'Art. 2963 Codice Civile, secondo la quale vi è la proroga di diritto al giorno seguente non festivo nel caso in cui il termine scada in giorno festivo.

Inoltre, Vi ricordo che con l'entrata in vigore del D.L. 31.05.94 n. 330 convertito in Legge 27.07.94 n. 473, detta regola generale è applicata anche per i termini di pagamento di imposte dirette, IVA, tasse e contributi di qualsiasi genere. In particolare se il termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo il pagamento eseguito nel primo giorno lavorativo seguente. Essendo il Planning riferito all'intero esercizio 2018, è bene tenere presente che alcuni termini previsti potrebbero subire, nel corso dell'anno, eventuali cambiamenti in funzione di nuove norme che modifichino le scadenze attuali, ovvero di eventuali proroghe e/o rinvii.

Pertanto, è necessario attenersi a un criterio prudenziale che porti a verificare di volta in volta ogni scadenza prevista per appurare se siano state emanate nuove norme.

Il Planning allegato contiene una colonna con un numero d'ordine che richiama per ogni scadenza le note riportate nell'allegato 2 dove sono riportati tutti i riferimenti normativi. La colonna riferita alla modulistica riporta i modelli che devono essere utilizzati per l'adempimento e/o il versamento. Il prospetto allegato deve essere "personalizzato" ed integrato in base alle specifiche esigenze aziendali. Pertanto, è necessario provvedere alla compilazione della parte riguardante i punti 10 - 15 - 42 - 43 - 44 - 45 - 46 - 47 - 54 - 60 - 61 - 62 - 63.

Ove vi siano ulteriori e/o diverse esigenze aziendali sarebbe opportuno che venissero inserite eventuali altre scadenze non previste dal Planning.

Per l'utilizzo del Planning, si consiglia una consultazione periodica mensile all'inizio del periodo, al fine di individuare le scadenze che interessano il mese di riferimento e programmare gli adempimenti conseguenti. I termini evidenziati saranno verificati nella sessione prevista nella scheda di consulenza con la voce "adempimenti e versamenti in scadenza".

Restando a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti, porgo cordiali saluti.

**STUDIO ADRIANI**

*Dottori Commercialisti Associati -*  
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI  
(Un associato)

**dott.ssa Adriana ADRIANI**

# STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati  
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

## CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 07/2018

PAGINA

3/6

### ALLEGATO 1 – PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2018

	ADEMPIMENTI	MODELLI	Ge	Fe	Ma	Ap	Ma	Gi	Lu	Ag	Se	Ot	No	Di
1	IVA - DICHIARAZIONE ANNUALE 2017 - Versamento	MOD. F24		16										
2	IVA - DICHIARAZIONE ANNUALE 2017 - Versamento rateizzato	MOD. F24			16	16	16	18	16	20	17	16	16	
3	IVA - DICHIARAZIONE ANNUALE 2017 - Presentazione	MOD. IVA 2018				30								
4	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IV TRIMESTRE 2017 (OTTOBRE-DICEMBRE 2017)	MOD. F24		16										
4	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO I° E II° TRIMESTRE 2017	MOD. F24					16			20			16	
4	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IV TRIMESTRE 2018 SCADDE 16.2.2019	MOD. F24												
5	IVA - LIQUIDAZIONE E VERSAMENTO IV TRIMESTRE 2017 AUTOTRASPORTATORI	MOD. F24		16										
6	IVA - LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI MENSILI (da Dicembre 2017 a Novembre 2018)	MOD. F24	16	16	16	16	16	18	16	20	17	16	16	17
6	IVA - LIQUIDAZIONI E VERSAMENTI MENSILI DICEMBRE 2018: 16.1.2019	MOD. F24												
7	IVA - VERSAMENTO ACCONTO IVA 2018 (dic. 2018 Contribuenti Mensili) (IV° Trim. 2018 Contr. Trim.)	MOD. F24												27
8	IVA - RIMBORSO INFRANNUALE CREDITO IVA ANNO 2018 (I° TRIMESTRE 2018)	MOD. IVA TR				30								
8	IVA - RIMBORSO INFRANNUALE CREDITO IVA ANNO 2018 (II° TRIMESTRE 2018)	MOD. IVA TR							31					
8	IVA - RIMBORSO INFRANNUALE CREDITO IVA ANNO 2018 (III° TRIMESTRE 2018)	MOD. IVA TR										31		
9	IVA - PLAFOND FISSO MOBILE - VERIFICA INTERNA MENSILE DELL'UTILIZZO													
10	IVA - VIES - AUTORIZZAZIONE PER EFFETTUARE OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE IN FASE DI INIZIO DI ATT.	QUADRO I - MOD. AA7/AA9												
10	IVA - VIES - AUTORIZZAZIONE PER EFFETTUARE OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE IN CORSO DI ANNO	FISCONLINE - ENTRATEL												
11	IVA - MODELLI INTRA 1 - INTRA 2 - OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE MENSILI DICEMBRE 2017	INTRA	25											
11	IVA - MODELLI INTRA 1 - OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE MENSILI	INTRA-1	25	26	26	26	25	25	25	27	25	25	26	27
12	IVA - MODELLI INTRA 1 - INTRA 2 - OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE TRIMESTRALI IV TRIM. 2017	INTRA	25											
12	IVA - MODELLI INTRA 1 - OPERAZIONI INTRA COMUNITARIE TRIMESTRALI	INTRA-1				26		25				25		
13	IVA - COMUNICAZIONE TARI IVA INTRA IVA 2017	INTRA				30								
14	IVA - COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA - II SEMESTRE 2017	MOD. DI COM. POLIVALENTE			28									
14	IVA - COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA - I TRIMESTRE 2018	MOD. DI COM. POLIVALENTE					31							
14	IVA - COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA - II TRIMESTRE 2018	MOD. DI COM. POLIVALENTE										1		
14	IVA - COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA - I SEMESTRE 2018	MOD. DI COM. POLIVALENTE										1		
14	IVA - COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA - III TRIMESTRE 2018	MOD. DI COM. POLIVALENTE											30	
14	IVA - COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA - II SEMESTRE 2018 (28.02.2019)	MOD. DI COM. POLIVALENTE												
14	IVA - COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA - IV SEMESTRE 2018 (28.02.2019)	MOD. DI COM. POLIVALENTE												
15	IVA - DICHIARAZIONE D'INTENTO ANNO 2018													
16	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA IV TRIM. 2017			28										
16	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA I TRIM. 2018						31							
16	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA I TRIM. 2018										17			
16	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA II TRIM. 2018												30	
16	IVA - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA III TRIM. 2018 (28.02.2019)													
17	RITENUTE IRPEF ANNO 2017 - lavoro autonomo, agenti e dipendenti (da Gen. a Nov. 2017)	MOD. F24	16	16	16	16	16	18	17	20	17	16	16	17
17	RITENUTE IRPEF ANNO 2017 - lavoro autonomo, agenti e dipendenti (dic. 2018: versam. 16.1.2019)	MOD. F24												
18	RITENUTE SU UTILI DISTR.DA SOC.DI CAPITALI NEL IV° TR.2017 E I° - II° TR. 2018 (cod.fr.:1035)	MOD. F24	16			16			17				16	
19	DICHIARAZIONE SOSTIT. DI IMPOSTA - MOD. 7/02/017 ANNO 2017	MOD. 770											31	
20	CERTIFICAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA ANNO 2017 - INVIO AL PERCIPIENTE				31									
21	MOD. CERTIFICAZIONE UNICA 2018 ANNO 2017 - INVIO TELEMATICO A.E.	MOD. C.U.			7									
22	MOD. REDDITI 2018 PERIODO IMPOSTA 2017 PERSONE FISICHE - Presentazione mediante trasmissione telematica	MOD. REDDITI FF											31	
23	IRPEF - PERSONE FISICHE - Saldo 2017 - Acconto 1° rata 2018	MOD. F24							2					
24	IRPEF - PERSONE FIS. Saldo 2017 e Acconto 1° rata 2018 - Rateizzazione	MOD. F24							2:31	31		1:31	30	
25	IRPEF - IRAP - PERS. FIS. Saldo 2017 e Acconto 1° rata 2018 - Rateizzazione Soggetti ad IVA	MOD. F24							2:18	20	17	16	16	
26	IRPEF - PERSONE FISICHE - Acconto 2° rata 2018	MOD. F24											30	
27	IRPEF - IRAP - PERSONE FISICHE Acconto 2° rata 2018 - Soggetti ad IVA	MOD. F24											30	
28	MOD. REDDITI 2018 PERIODO IMPOSTA 2017 SOCIETA' DI PERSONE - Presentazione mediante trasmissione telematica	MOD. REDDITI SP											31	
29	IRAP - SOCIETA' DI PERSONE Saldo 2017 - Acconto 1° rata 2018	MOD. F24							2					
30	IRAP - SOCIETA' DI PERSONE Saldo 2017 e Acconto 1° rata 2018 - RATEIZZAZIONE	MOD. F24							2:16	20	17	16	16	
31	IRAP - SOCIETA' DI PERSONE Acconto 2° rata 2018	MOD. F24											30	
32	MOD. REDDITI 2018 PERIODO IMPOSTA 2017 - SOCIETA' DI CAPITALI - Presentazione mediante trasmissione telematica	MOD. REDDITI SC											31	
33	RES - IRAP Saldo 2017 - Acconto 1° rata 2018	MOD. F24							2					
34	RES - IRAP Saldo 2017 e Acconto 1° rata 2018 RATEIZZAZIONE	MOD. F24							2:18	20	17	16	16	
35	RES - IRAP Acconto 2° rata 2018	MOD. F24											30	
36	MU - Dichiaraz. Variazioni 2017								2					
37	MU ANNO 2018 (Versamento I rata o unica soluzione) versamento acconto 2018	MOD. F24 o C/C Post.							18					
38	MU ANNO 2018 (Versamento II rata) versamento saldo 2018	MOD. F24 o C/C Post.												17
39	INPS commercianti artigiani - vers. contributi imprenditori (IV° rata anno 2017)	MOD. F24		16										
39	INPS commercianti artigiani - versamento contributi imprenditori	MOD. F24					16			20			16	
39	INPS commercianti artigiani - vers. contributi imprenditori (IV° rata anno 2018 scade il 16.02.2019)	MOD. F24												
40	ENASARCO - versamenti contributi assistenziali e previdenziali IV TRIMESTRE 2017	RD - MAV		20										
40	ENASARCO - versamenti contributi assistenziali e previdenziali I, II e III TRIMESTRE 2018	RD - MAV					21			20			20	
40	ENASARCO - versamenti contributi assistenziali e previdenziali IV TRIM. 2018 - 20.02.2019	RD - MAV												
41	ENASARCO - versamento Indennità Risoluzione Rapporto (FIR ANNO 2017)	RD - MAV			31									
42	TRIBUTI COMUNALI - TARI Denuncia org./variazione													
43	TRIBUTI COMUNALI - TARI Denuncia integrativa/modifica													
43	TRIBUTI COMUNALI - TARI III - IV RATA 2017	MOD. F24		16	16									
43	TRIBUTI COMUNALI - TARI ANNO 2018 III RATA (soluz. unica 17 settembre 2018)	MOD. F24									17		16	
43	TRIBUTI COMUNALI - TARI ANNO 2018 III RATA (16.1.2019 - 16.3.2019)	MOD. F24												
44	TRIBUTI COMUNALI - IMP. COM. DI PUBBLICITA' - Pag. anno 2018 o den. di cessaz.	MOD. F24 o C/C Post.				31								
45	TRIBUTI COMUNALI - COSAP	MOD. F24		31										
46	IMPOSTA FISSA DI REGISTRO PER CONFERIMENTO DI CAPITALE (TERMINI FISSO)	MOD. F24												
47	IMPOSTA DI REGISTRO ANNUALE per Contratto di locazione	MOD. F24 EL. ID.												
48	TASSA ANNUALE CC.GG. BOLLATURA LIBRI E REGISTRI (Società di capitali Cod. Tributo: 7085)	MOD. F24			16									
49	C.C.I.A.A. DIRITTO ANNUALE - Esercizio 2018 (Impresa individuale - Soc. di persone - Soc. di capitali)	MOD. F24							2					
50	COMUNICAZIONE AGENTI ALLA CASA MANDANTE PER RITENUTA RIDOTTA	RACC. A/R												31
51	RILEVAZIONE FISICA ESISTENZE DI MAGAZZINO AL 31.12.2018													31
52	CONTABILITA' FISCALE DI MAGAZZINO - Verifica obbligo di tenuta			1										
53	REDAZIONE E SOTTOSCRIZIONE LIBRO INVENTARIO relativo all'anno 2017			31										
54	CONAI - Iscrizione (entro 30 giorni dall'inizio dell'attività)													
55	CONAI - Dichiarazione mensile produttori e/o importatori di imballaggi pieni	Mbd. 6.1-6.2-6.10	20	20	20	20	22	20	20	21	20	20	20	20
56	CONAI - Dichiarazione trimestrale produttori e/o importatori di imballaggi pieni	Mbd. 6.1-6.2-6.10	20			20			20				20	
57	CONAI - Dichiarazione annuale 2017 produttori e/o importatori di imballaggi pieni	Mbd. 6.1-6.2-6.10	20											
58	Stanza di credito d'imposta per attività di trasporto di persone e merci - IV trim. 2017													
58	Stanza di credito d'imposta per attività di trasporto di persone e merci - I, II, III trim. 2018	STANZA AD				30			31				31	
59	Stanza di rimborso credito d'imposta a favore degli autotrasportatori - anno 2016	STANZA AD						30						
60	VERIFICHE DELLA REGOLARE TENUTA DELLA CONTABILITA' SOCIALE													
61	CONTRATTI DI SUB FORNITURA STIPULAZIONE E RINNOVI													
62	PRIVACY - INFORMATIVA A CLIENTI E FORNITORI (allatto della stipula del contratto)													
63	CARTELLE DI PAGAMENTO - versamento entro sessanta giorni dalla notifica													
64	VARIAZIONE DATI MODELLO EAS - ENTI NON COMMERCIALI				31									
65	COMUNICAZIONE SEGNALAZIONI MOD. REDDITI 2017 - STUDI DI SETTORE			28										

### ALLEGATO 2 – TABELLA DEI RIFERIMENTI NORMATIVI RELATIVI ALLE SCADENZE DELL'ANNO 2018

1. Art. 6 D.P.R. 14.10.1999 N. 542 - Il versamento può essere effettuato anche entro il termine previsto per il pagamento delle somme dovute per il mod. REDDITI con la maggiorazione degli interessi dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16.3.
2. Art. 20 D. Lgs. 9.7.1997 n. 241.
3. Art. 8, co.1 DPR 22.7.98 n. 322 così come modificato da ultimo dall'art 4 della L. 1 dicembre 2016, n. 225; Istruzioni ministeriali al modello IVA; sono obbligati a presentare la Dichiarazione IVA in via autonoma le Società di capitali e gli enti soggetti ad IRES nonché le società di persone con periodo di imposta non coincidente con l'anno solare; i curatori fallimentari e i commissari liquidatori per le dichiarazioni da questi presentate, per conto dei soggetti falliti o sottoposti a procedura di liquidazione coatta amministrativa; i venditori porta a porta, ecc.
4. Art. 7 D.P.R. 14.10.1999 N. 542, Art. 1, 1° c., DPR 23.3.1998 n. 100 così come modificato dall'Art. 11 DPR 7.12.2001 n. 435.
5. Art. 74, 4° comma DPR 26.10.1972 n. 633.
6. Art. 1, 1° comma DPR 23.3.98 n. 100 così come modificato dall'Art. 11 DPR 7.12.01 N. 435.
7. Art. 6 Legge 29.12.1990 n. 405; DL 26.11.93, n. 477 conv. in Legge 26.1.94, n. 55; DL 328/97 conv. in Legge 410/97;
8. Art. 8, 2° c., D.P.R. 14.10.1999 N. 542 così come sostituito da Art. 11, 5° c., D.P.R. 7.12.2001 N. 435 e successivamente modificato da Art. 2, co. 1, D.P.R. 16.4.2003 n. 126 in vigore dal 20.6.2003.
9. Art. 1, comma 3, D.L. 29.12.1983 n. 746, convertito in L 27.02.1984 n. 17. A norma dell'Art. 10 D.P.R. 7.12.2001 N. 435 non vi è più l'obbligo delle annotazioni nei registri IVA, ma dovendo indicarli in un apposito prospetto della Dichiarazione IVA è opportuno verificarne mensilmente l'utilizzo.
10. Art. 27 d.l. 31.05.2010 n. 78 conv. In L. 30.07.2010 n. 122; art. 35, commi 7-bis e 15 quater D.P.R. 26.10.1972 n. 633; provvedimento A.E. 29.12.2010 n. 188376; provvedimento A.E. 29.12.2010 n. 188381; D.Lgs. 21.11.2014 n. 175/2014.
11. Art. 6 d.l. 23.1.93, n. 16 conv. In L. 24.3.93, n. 75; art. 50, comma 7 D.L. 30.8.1993 n. 331 conv. In L. 29.10.1993 n. 427; art. 11 D. LGS. 18.12.1997 n. 471; art. 13, lett. B) D. LGS. 18.12.1997 n. 472; art. 10 L. 27.7.2000 n. 212; L. 12.11.2009 n. 88; D.Lgs. 11.02.2010 n. 18; D.M. 22.02.2010; circ. A.E. 17.2.2010 n. 5/E; determinazione A. Dogane 22.02.2010 n. 22778/ru; nota A. Dogane 19.02.2010 n. 24265/ru circ. A.E. 18.3.2010 n. 14/e determinazione A. Dog 7.5.2010, n. 63336/ru, Il modello va presentato entro il giorno 25 del mese successivo a quello cui si riferisce. Art. 4 comma 4 lett. b) D.L. 22.10.2016 n. 193. A partire dal 1.1.2017 è venuto meno l'obbligo di presentazione dei modelli Intra-2 relativi agli acquisti/prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato UE.
12. Art. 6 d.l. 23.1.93, n. 16 conv. In L. 24.3.93, n. 75; art. 50, comma 7 D.L. 30.8.1993 n. 331 conv. In L. 29.10.1993 n. 427; art. 11 D. LGS. 18.12.1997 n. 471; art. 13, lett. B) D. LGS. 18.12.1997 n. 472; art. 10 L. 27.7.2000 n. 212; L. 12.11.2009 n. 88; D.Lgs. 11.02.2010 n. 18; D.M. 22.02.2010; circ. A.E. 17.2.2010 n. 5/e; determinazione A. Dogane 22.02.2010 n. 22778/ru; nota A. Dogane 19.02.2010 n. 24265/ru circ. A.E. 18.3.2010 n. 14/e determinazione A. Dog 7.5.2010, n. 63336/ru, Il modello va presentato entro il giorno 25 del mese successivo al trimestre di riferimento. Art. 4 comma 4 lett. b) D.L. 22.10.2016 n. 193. A partire dal 1.1.2018 è venuto meno l'obbligo di presentazione dei modelli Intra-2 relativi agli acquisti/prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato UE.
13. Art. 6 d.l. 23.1.93, n. 16 conv. In L. 24.3.93, n. 75; art. 50, comma 7 D.L. 30.8.1993 n. 331 conv. In L. 29.10.1993 n. 427; art. 11 D. LGS. 18.12.1997 n. 471; art. 13, lett. B) D. LGS. 18.12.1997 n. 472; art. 10 L. 27.7.2000 n. 212; L. 12.11.2009 n. 88; D.Lgs. 11.02.2010 n. 18; D.M. 22.02.2010; circ. A.E. 17.2.2010 n. 5/e; determinazione A. Dogane 22.02.2010 n. 22778/ru; nota A. Dogane 19.02.2010 n. 24265/ru circ. A.E. 18.3.2010 n. 14/e determinazione A. Dog 7.5.2010, n. 63336/ru.
14. Art. 21, D.L. 31.05.2010, n.78, convertito in Legge 30.07.2010, n.78, modificato dall'Art. 2 D.L. 2 marzo 2012 conv. in L. n. 44 26 aprile 2012. Provv. A.E. 5.11.2013. Art. 4 co. 1 del D.L. 22.10.2016 n. 193 convertito con modificazioni dalla L. 1 dicembre 2016, n. 225. Con l'art. 1-ter, comma 2, lett. a) del DL n. 148/2017 convertito, con modificazioni in L. 4.12.2017 n. 172 è stata riconosciuta ai contribuenti la facoltà di trasmettere i dati con cadenza semestrale.
15. Art. 8, comma 2, DPR 633/72. Art. 20 D. Lgs. 21.11.2014 n. 175 che ha modificato l'art. 8 c.1 lett. C) D. Lgs. 29.12.1983 n. 746. A.E. Provv. 12.12.2014 n. 159674/2014. I soggetti che effettuano cessioni alle esportazioni e che intendono avvalersi della facoltà di acquistare beni e servizi, senza il pagamento dell'IVA, devono inviare la dichiarazione d'intento ai propri fornitori o alla dogana, con apposita ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate. Provv. A.E. 2.12.2016. Per le gli acquisti effettuati dal 1.3.2017 gli esportatori abituali dovranno utilizzare il nuovo modello DI.
16. Art. 4 comma 2 D.L. 22.10.2016 n. 193 convertito con modificazioni dalla L. 1 dicembre 2016, n. 225. Sono tenuti ad adempiere al nuovo obbligo comunicativo tutti i soggetti passivi IVA che effettuano le liquidazioni con cadenza mensile, con cadenza trimestrale.
17. Art. 8, comma 1, p. 1 DPR 602/73; Art. 17 D.lgs. 9.7.1997 n. 241.
18. Art. 8, comma 1, p.5 DPR 602/73 come sostituito dall'Art. 12, comma 12, D.lgs 21.11.97 n. 461; D.Lgs. 16.6.98, n. 201; CM 24.6.98 n. 165/E; CM 16.7.98 n. 188/E. Versamento della ritenuta a titolo d'imposta nella misura dei 12,5% operata nel trimestre solare precedente.
19. Art. 4, 3°bis comma DPR 22.7.98 n. 322 così come modificato dall'Art. 4 D.P.R. 7.12.2001 N. 435. Il modello 770 semplificato comprende le ritenute operate sui seguenti redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati, redditi assoggettati a tassazione separata, redditi di lavoro autonomo, anche occasionale nonché provvigioni.
20. Art. 4, 4°bis comma DPR 22.7.98 n. 322 così come modificato dall'Art. 4 D.P.R. 7.12.2001 N. 435. Il modello 770 ordinario comprende le ritenute operate sui dividendi, redditi di capitale, sui proventi da partecipazioni e altre operazioni di natura finanziaria.
21. Art. 4, co. 6ter e 6quater, D.P.R. 22.7.1998 n. 322 così come modificato Art. 5 D.P.R. 16.4.2003 n. 126; Art. 7 bis, DPR 600/73 così come abrogato dall'Art. 6 D.P.R. 16.4.2003 n. 126.
22. Provvedimento A.E. 15.1.2015 prot. n. 2015/4790.
23. Art.2, 1° comma DPR 22.07.1998 N. 322 così come modificato dall'Art. 2, 1°c., D.P.R. 7.12.2001 N. 435,
24. Art. 20 D.Lgs 9.7.97 n. 241.
25. Art. 20 D.Lgs 9.7.97 n. 241.
26. Legge 23.3.1977 n. 97, Art. 17, 3°c., DPR 7.12.2001 N. 435.
27. Legge 23.3.1977 n. 97, Art. 17, 3°c., DPR 7.12.2001 N. 435.

28. Art. 2, 1°c., DPR 22.7.1998 N. 322 così come modificato dall'Art. 2, 1°c., DPR 7.12.2001 N. 435.
29. Art. 30 D.Lgs. 15.12.1997 n. 446, Art. 8, 1°c., n. 3) D.P.R. 602/73 così come modificato dall'Art. 17 DPR 7.12.2001 N. 435. Art. 20 D.Lgs 9.7.97 n. 241. Art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193 conv. In Legge 1.12.2016 n. 225.
30. Legge 23.3.1977 n. 97 e Art. 17, 2°c., DPR 7.12.2001 N. 435 modificato dall'art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193.
31. Art. 2, 2°c., DPR 22.7.1998 N. 322 così come modificato dall'Art. 2, 2°c., DPR 7.12.2001 N. 435 modificato dall'art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193.
32. Art. 2, 1°c., DPR 22.7.1998 N. 322 così come modificato dall'Art. 2, 1°c., DPR 7.12.2001 N. 435.
33. Art. 30 D. Lgs. 15.12.1997 n. 446; Art. 8, 1° comma, n. 3) D.P.R. 602/73, così come modificato dall'Art. 17 DPR 7.12.2001 N. 435 così come modificato dall'art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193 conv. In Legge 1.12.2016 n. 225.
34. Art. 20 D.Lgs 9.7.97 n. 241.
35. Legge 23.3.1977 n. 97 e Art. 17, 1°c., DPR 7.12.2001 N. 435 modificato dall'art. 7 quater comma 19 D.L. 22.10.2016 n. 193.
36. art. 3, D. Lgs 14.3.2011 n. 23 - art.13 D.L. 6.12.2011 n. 201 conv. in L. 22.12.2011 N. 214 - D.L. 2.3.2012 n. 16 convertito in Legge 26.4.2012, n. 44. D.L 8 aprile 2013 n. 35.
37. art. 3, D. Lgs 14.3.2011 n. 23 - art.13 D.L. 6.12.2011 n. 201 convertito in Legge 22.12.2011 N. 214 - D.L. 2.3.2012 n. 16 convertito in Legge 26.4.2012, n. 44
38. art. 3, D. Lgs 14.3.2011 n. 23 - art.13 D.L. 6.12.2011 n. 201 convertito in Legge 22.12.2011 N. 214 - D.L. 2.3.2012 n. 16 convertito in Legge 26.4.2012, n. 44
39. Art. 59, 5° comma, Legge n. 449/97 e Art. 72, Legge 448/01. Circ. INPS 26.2.2002 n. 43. I contributi fissi sul reddito minimale va versato in due rate, con scadenza 20.6.2005 e 30.11.2005.
40. D.P.R. 11.12.1987 N. 544.
41. Art. 1751 del Codice Civile e Accordi Economici Collettivi del settore di appartenenza.
42. Art. 70, D.Lgs. 15.11.1993 n. 507; Art. 49 D. Lgs. 5.2.1997 così come modif. Art. 33, Legge 23.12.99 n.488.
43. Art. 79, comma 6, D.Lgs. 15.11.1993 n. 507. DPR 27.04.1999 n. 158. L. 27.12.2013 n. 147.
44. Art. 8, comma 3, Art. 9, comma 4, D. Lgs. 15.11.1993 n. 507.
45. Art. 3, c. 149 Legge 23.12.96 n. 662; Art. 63, D. Lgs. 15.12.97 n. 446 - il Regolamento COSAP per il COMUNE di BITONTO è stato approvato con Delib. Cons. Comunale n. 148 del 25.11.98 e prevede che per la prima annualità di riferimento dell'occupazione il pagamento dei canone deve essere eseguito contestualmente al rilascio del relativo atto di concessione. Per le annualità successive a quella di rilascio della concessione, il pagamento dei canone va effettuato entro il 31 Gennaio di ciascun anno. Per importi superiori a € 516,45, il pagamento dei canone può essere effettuato in 4 rate di eguale importo, aventi scadenza il 31 Gennaio; il 30 Aprile; il 31 Luglio; il 31 Ottobre.
46. Art. 4 comma 1 lett. a) della Tariffa, parte I, allegata al D.P.R. 26 aprile 1986 n. 131, così come modificato dall'Art. 10, commi 1-3 della Legge 23.12.1999 n. 488. I conferimenti di denaro, gli aumenti di capitale sociale derivanti dalla conversione di obbligazioni o dal passaggio di riserve vengono assoggettati a imposta fissa di registro di € 129,11, in luogo dell'imposta proporzionale con aliquota del 1%. È stato abrogato l'obbligo relativo alla denuncia trimestrale in caso di sottoscrizioni parziali degli aumenti di capitale connesse alla costituzione o all'aumento di capitale sociale.
47. Art. 17, comma 1 DPR 26.4.1986 n. 131 così come modificato da Art. 68 Legge 21.11.2000 n. 342. D.Min. 17.12.98. D.L 4.07.2006 n. 223 conv. con modifiche in L. 4.08.2006 n. 248. Il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati aventi ad oggetto beni immobili deve essere effettuato entro 30 giorni dalla stipula o dall'inizio dell'annualità successiva alla prima. Provv. A.E. 3.01.2014 in estensione a D.Lgs 9.07.1997 n. 241. Risol. 14/E del 24.01.2014.
48. Art. 2215 del Codice Civile; artt. 23 e 85 Tariffa, D.P.R. 26.10.1972 n. 641 così come sostituito D.M. 20.8.1992; Art. 3, co. 142 Legge 28.12.1995 n.549. La tassa deve essere corrisposta entro il termine di versamento IVA dovuta per l'anno precedente, mediante delega alle aziende e agli istituti di credito.
49. Legge 26.02.1982 n. 51; Art. 18, commi 3 e 4 Legge 29.12.1993 n. 580 così come modificato dall'Art. 17, della Legge 23 dicembre del 1999 n. 488; Art. 8, 2°c., D.Min. Ind. 11.5.2001.n. 359.
50. Art. 25-bis DPR 600/73, Art.3 D.M. 16.04.1983.
51. Art. 2217 del Codice Civile e Art. 14 DPR 600/73.
52. Art. 14 comma 1, lettera d) DPR 600/73, DPR 664/1981; Legge 17/1985; Legge 154/1988- Con decorrenza dal periodo d'imposta in corso alla data del 1° gennaio 2001, le imprese che abbiano superato congiuntamente i parametri [ricavi d'esercizio (Art. 53 tuir): € 5.164.568,99 e rimanenze di magazzino (Art. 59 e 60 tuir): € 1.032.913,80] dovranno tenere le scritture ausiliarie di magazzino.
53. Art. 2217 del Codice Civile, modificato dall'Art.7 bis del D.L. 357/1994 convertito nella L.489/1994, e Art. 15 DPR 600/73 - l'inventario va redatto e sottoscritto entro 3 mesi dal termine per la presentazione della Dichiarazione dei Redditi ai fini delle II.DD. Quindi per tutti i soggetti il termine di presentazione della dichiarazione è il 31.07.2008 per cui l'adempimento relativo all'inventario 2008 va eseguito entro il 31.10.2008.
54. Art. 7, co. 5 Regolamento CONAI approvato dal C.d.A. Conai il 31.07.98; Art. 41 D. L.gs 5.02.97. n. 22 (circolare Studio Adriani del 17.11.98 n.51 e circolare Studio Adriani del 08.01.01 n. 2); l'iscrizione da parte di una nuova azienda deve avvenire entro 30 gg. dall'inizio dell'attività.
55. Idem punto 54.
56. Idem punto 54.
57. Idem punto 54.
58. Art. 8, 10°c., lett.c), L.23.12.1998 n. 488; Art. 3, 3°c., DPR 9.6.2000 n. 277. Art. 61 D.L. 24.01.2012 n.1 conv. con mod. in L. 24.03.2012 n. 27.
59. Art. 16 D.L. 30.9.2003 n. 269 convertito in Legge 24.11.2003 n. 326; Art. 25, Legge 23.12.2000 n. 388 così come modificato da Art. 8, 5°c., D.L. 1.10.2001 n. 356 convertito dalla Legge 30.11.2001; D.M. 9.10.2001.
60. Artt. 2409-bis e 2409-ter Codice Civile: Il controllo contabile sulla società è esercitato da un revisore contabile o da una società di revisione iscritti nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia. Il revisore o la società incaricata del controllo contabile verifica, nel corso dell'esercizio e con periodicità almeno trimestrale, la regolare tenuta della contabilità sociale e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione. Il revisore contabile o la società incaricata del controllo contabile documenta l'attività svolta in apposito libro, tenuto presso la sede della società o in luogo diverso stabilito dallo statuto.
61. Legge 18.06.98 n. 192. Essendo prevista la forma scritta a pena di nullità occorre scadenzare le date di rinnovo dei vecchi contratti nonché le date di stipulazione dei nuovi contratti.
62. D. Lgs. 30.6.2003 n. 196. Le imprese che acquisiscono nuovi clienti o si rivolgono a nuovi fornitori sono tenute d informare in via preventiva l'interessato sull'inserimento dei dati personali ad esso relativi, nella propria banca dati.

# STUDIO ADRIANI

*Dottori Commercialisti Associati*  
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

## CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 07/2018

PAGINA

6/6

63. Art.25 e 28 DPR.602/73, così come modificati dal D.Lgs.26.2.1999 n.46 in vigore dal 1.7.1999. Il pagamento delle somme iscritte a ruolo può essere effettuato presso gli sportelli del concessionario, le agenzie postali e le banche entro 60 giorni dalla notifica.
64. Art. 30, DL 29 novembre 2008 n. 185 convertito in L. 28 gennaio 2009 n.2
65. Art. 39, 1°c. Lett. D) D.P.R. 29.9.1973 n. 600; art. 54 D.P.R. 26.10.1972 n. 633; art. 3 L. 23.12.96 n. 662; art. 62 sexies D.L. 30.08.93 n. 331 conv. In L. 29.10.93 n.427; art 10 l 8.05.98 n. 146; art.21 co.4 L. 23.12.98 n. 448; art. 1, commi da 399 a 411 L. 30.12.2004 n. 311; D.L. 4.7.2006 n. 223 conv. In L. 4.8.2006 n. 248; L. 27.12.2006 n. 296; art. 8 D.L. 29.11.2008 n. 185 conv. In L. 28.01.2009 n. 2, DD.M.M 12.03.2010, D.M. 20.5.2010 (G.U. 28.5.2010n. 123 so n. 111); provv. A.E. 25.5.2010, Circolare A. E. N. 44/e del 29 maggio 2008, circolare A. E. 18.6.2010, n. 34/e; comunicato A. E.. 11.11.2010;