



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE FEBBRAIO 2017

GIOVEDÌ 9 FEBBRAIO

PRECOMPILATA: INVIO DATI – Ultimo giorno per l'invio al Sistema tessera sanitaria dei dati relativi alle spese sanitarie e veterinarie sostenute nel 2016 dalle persone fisiche. L'adempimento riguarda i medici, gli odontoiatri, i veterinari, gli infermieri, le ostetriche, i tecnici di radiologia, gli ottici, le farmacie, le parafarmacie, le Asl, gli ospedali, gli istituti di ricovero e cura, i policlinici universitari, i presidi di specialistica ambulatoriale, le strutture autorizzate e quelle accreditate per l'erogazione dei servizi sanitari. Le informazioni trasmesse saranno utilizzate dal Fisco per predisporre la dichiarazione dei redditi precompilata.

MERCOLEDÌ 15 FEBBRAIO

IVA - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

IVA - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate con unica registrazione nel registro dei corrispettivi entro oggi.

IVA - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

OPERAZIONI CON L'ESTERO - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).

ASSOCIAZIONI - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

GIOVEDÌ 16 FEBBRAIO

RITENUTE – Scade il termine a disposizione dei sostituti d'imposta per versare le ritenute operate nel mese precedente. Questi i principali codici tributo da indicare nel modello F24: 1001 (retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio); 1002 (emolumenti arretrati); 1012 (indennità per cessazione di rapporto di



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata); 1040 (redditi di lavoro autonomo compensi per l'esercizio di arti e professioni); 1050 (premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita); 3802 (addizionale regionale Irpef); 3848 (addizionale comunale Irpef).

CONDOMINIO – Entro questa data i condomini devono versare le ritenute del 4% operate nel mese precedente sui corrispettivi pagati per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi eseguite nell'esercizio di impresa o di attività commerciali non abituali (ad esempio, manutenzione o ristrutturazione dell'edificio condominiale e degli impianti elettrici o idraulici, pulizie, manutenzione di caldaie, ascensori, giardini, piscine e altre parti comuni dell'edificio). Questi i codici tributo da indicare nel modello F24: 1019 (ritenute a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente); 1020 (ritenute a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente).

IVA MENSILE – Ultimo giorno per versare l'imposta a debito relativa al mese di gennaio 2017. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6001 (Iva mensile – gennaio).

CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI) – Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di gennaio 2017 da parte della generalità dei datori di lavoro. Il versamento va fatto con modello F24.

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE) – Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di gennaio 2017 da parte dei committenti. Il pagamento va fatto tramite modello F24.

VERSAMENTI IRPEF – Tutti i datori di lavoro e committenti, sostituti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di gennaio 2017, incluse eventuali addizionali.

ARTIGIANI E COMMERCIANTI – Scade il termine per versare la quarta e ultima rata di contributi dovuti per l'anno 2016 e calcolata sul cosiddetto minimale (contributo fisso). Il versamento va effettuato con modello F24 anche dai soggetti senza partita Iva, per se stessi e per le altre persone (familiari) che prestato la loro attività nell'impresa familiare.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2016/2017 – I datori di lavoro devono procedere al calcolo e al versamento all'Inail dei premi assicurativi dovuti a titolo di conguaglio per il 2016 e di rata anticipata per il 2014. Entro lo stesso termine, inoltre, i datori devono comunicare all'Inail le variazioni presunte delle retribuzioni qualora intendano avvalersi della possibilità di ridurre la rata di premio anticipata.

TFR SALDO RIVALUTAZIONE - Termine di versamento del saldo dell'imposta sostitutiva, pari al 17%, in relazione alla rivalutazione sul Tfr maturata al 31.12.2016.

LUNEDÌ 20 FEBBRAIO

ENASARCO - Versamento contributi - Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre ottobre-dicembre 2016



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

LUNEDÌ 27 FEBBRAIO

INTRASTAT – Scade il termine a disposizione degli operatori intracomunitari per presentare all’Agenzia delle dogane, esclusivamente in via telematica, i modelli Intrastat relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente.

MARTEDÌ 28 FEBBRAIO

DICHIARAZIONE IVA 2017 – Ultimo giorno per la presentazione telematica della dichiarazione annuale Iva 2017, relativa all’anno d’imposta 2016 (fino allo scorso anno, la scadenza era fissata per il 30 settembre).

PRECOMPILATA: INVIO DATI – Ultimo giorno per comunicare all’Anagrafe tributaria una serie di dati, riferiti all’anno 2016, che saranno utilizzati dal Fisco per predisporre la dichiarazione dei redditi precompilata. All’adempimento sono chiamati: i soggetti che erogano mutui agrari e fondiari, per i dati su interessi passivi e oneri accessori; gli enti previdenziali, per i contributi previdenziali e assistenziali; gli enti e casse con fine esclusivamente assistenziale e i fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale, per i dati relativi alle spese rimborsate; le forme pensionistiche complementari, per i contributi che non si versano tramite sostituto d’imposta; le banche, per i dati dei bonifici relativi ai lavori di ristrutturazione e di riqualificazione energetica; gli esercenti servizi funerari, per i dati relativi alle spese funebri; gli amministratori di condominio, per le spese relative a interventi di recupero del patrimonio edilizio e di risparmio energetico su parti comuni e per l’acquisto di mobili e grandi elettrodomestici finalizzati all’arredo di locali condominiali; le università e gli enti per il diritto allo studio, per i dati su spese universitarie ed eventuali relativi rimborsi; le imprese assicuratrici, per i dati relativi ai premi detraibili.

PRECOMPILATA: OPPOSIZIONE – Gli studenti che non vogliono far inserire nella dichiarazione precompilata i dati relativi alle spese universitarie sostenute e agli eventuali relativi rimborsi ricevuti nel 2016 devono esprimere la loro opposizione entro questa data compilando l’apposito modello scaricabile dal sito internet delle Entrate e da trasmettere, con la fotocopia di un documento di identità, o per posta elettronica, all’indirizzo opposizioneutilizzospeseuniversitarie@agenziaentrate.it, o via fax, al numero 0650762273.

LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL) – I datori di lavoro, i committenti e i soggetti intermediari (consulenti, ecc.) devono stampare il Lul o, nel caso di soggetti gestori, consegnarne copia al soggetto obbligato alla tenuta, con riferimento al periodo di paga di gennaio 2017.

DENUNCIA UNIEMENS – I datori di lavoro e i committenti, privati e pubblici (gestione ex Inpdap) devono inoltrare all’Inps, in via telematica, i dati retributivi (EMens) e contributivi (denuncia mod. Dm/10) relativi a dipendenti e collaboratori per il mese di gennaio 2017.

MODELLO CU/2017 – I datori di lavoro devono consegnare ai propri dipendenti e collaboratori il modello di CU/2017 contenente la certificazione fiscale e contributiva dei redditi relativi all’anno 2016. È facoltà del datore di lavoro trasmettere il Cu in formato elettronico, purché sia garantita al lavoratore/collaboratore la possibilità di entrare in disponibilità dello stesso e di materializzarla per i successivi adempimenti (modalità esclusa, secondo l’agenzia delle entrate, per esempio nelle ipotesi in cui la CU vada rilasciata agli eredi oppure in occasione di cessazione del rapporto di lavoro).



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

CERTIFICAZIONE UTILI SOCIETARI - Termine entro il quale deve essere rilasciata al percettore di utili societari la certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2016.

CONGUAGLIO FISCALE E CONTRIBUTIVO – Ultimo termine a disposizione dei datori di lavoro per tutte le operazioni di conguaglio sui redditi di lavoro dipendente erogati nel corso dell'anno 2016.

AUTOLIQUIDAZIONE INAIL 2016/2017 – Il datore di lavoro deve presentare, in via telematica, la dichiarazione delle retribuzioni erogate nell'anno 2016 all'Inail, comprensiva dell'eventuale scelta per il pagamento dell'autoliquidazione in quattro rate e della domanda di riduzione del premio per gli artigiani. Per le operazioni si utilizzano i servizi telematici "Invio dichiarazione salari" o "AL.P.I. online" presenti su www.inail.gov.it.

AUTOTRASPORTO (QUOTA ALBO) - Termine di pagamento della quota associativa di iscrizione all'Albo nazionale degli autotrasportatori per il 2017 (D.L. 30.12.2016, n. 244).

VENERDÌ 3 MARZO

REGISTRO – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° febbraio 2017 e per versare l'imposta di registro sui contratti stipulati o rinnovati tacitamente da quella data, per i quali – nelle ipotesi possibili – non è stata esercitata l'opzione per il regime della "cedolare secca". Il contratto può essere registrato in uno dei seguenti modi: utilizzando i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate (tale modalità è obbligatoria per gli agenti immobiliari e i possessori di almeno 10 immobili); presso un ufficio dell'Agenzia delle entrate, compilando il modello RLI; incaricando un intermediario abilitato (professionisti, associazioni di categoria, Caf, ecc.) o un delegato. Nella prima ipotesi (registrazione via web), le imposte si pagano contestualmente, con addebito su c/c (il versamento telematico è possibile anche per le annualità successive alla prima e in caso di proroga). Se invece la registrazione avviene in ufficio, l'imposta di registro va versata richiedendone l'addebito sul proprio conto corrente (con questa modalità si può pagare anche la relativa imposta di bollo) oppure con il modello "F24 – Versamenti con elementi identificativi", nel quale devono essere indicati i seguenti codici tributo: 1500 (imposta di registro prima registrazione); 1501 (imposta di registro annualità successive); 1504 (imposta di registro proroga); 1505 (imposta di bollo).

MARTEDÌ 7 MARZO

CERTIFICAZIONE UNICA – Entro questa data i sostituti d'imposta devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate le "Certificazioni uniche" relative ai redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo e ai redditi diversi corrisposti nel 2016, che saranno poi consegnate ai percipienti entro il 31 marzo (quest'ultima scadenza, fino allo scorso anno, era fissata all'ultimo giorno di febbraio).

GIOVEDÌ 9 MARZO

PRECOMPILATA: OPPOSIZIONE – I contribuenti che vogliono opporsi all'utilizzo, ai fini della predisposizione della dichiarazione precompilata da parte del Fisco, dei dati relativi alle spese sanitarie sostenute nel 2016 acquisiti attraverso il Sistema tessera sanitaria, devono farlo entro questa data. A tal fine, accedendo al sito www.sistemats.it, potranno chiederne la cancellazione, anche solo parziale.