



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**SCADENZE MARZO 2017**

**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).

**CONDOMINIO: INVIO DATI** – Gli amministratori di condominio devono comunicare all'Anagrafe tributaria i dati che saranno utilizzati dal Fisco per predisporre la dichiarazione dei redditi precompilata, riguardanti le spese del 2016 per interventi di recupero del patrimonio edilizio e risparmio energetico su parti comuni e per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo di locali condominiali. Vanno segnalate le quote di spesa imputate ai singoli condomini (la scadenza, già fissata per il 28 febbraio, è stata spostata a questa data con comunicato stampa dell'Agenzia delle entrate del 21 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](http://www.sistemats.it), potranno chiederne la cancellazione, anche solo parziale.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

### **MERCOLEDÌ 15 MARZO**

**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 MARZO**

**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, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio); 1002 (emolumenti arretrati); 1012 (indennità per cessazione di rapporto di 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).



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**IVA MENSILE** – Ultimo giorno per versare l'imposta a debito relativa al mese di febbraio 2017. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6002 (Iva mensile – febbraio).

**IVA ANNUALE** – Scade il termine per versare l'Iva relativa al 2016 risultante dalla dichiarazione annuale (unica soluzione o prima rata). È possibile rinviare l'adempimento alle stesse scadenze previste per le imposte dovute in base al modello REDDITI, maggiorando l'importo dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/3/2017-30/6/2017. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6099.

**TASSA LIBRI SOCIALI** – Ultimo giorno per versare la tassa annuale di concessione governativa, dovuta nella misura forfetaria di 309,87 euro (elevata a 516,46 euro, se il capitale sociale al 1° gennaio 2017 supera 516.456,90 euro) per la numerazione e bollatura dei libri sociali tenuti dalle società di capitali. 7085 il codice tributo da utilizzare nell'F24.

**CONTRIBUTI INPGI E CASAGIT** – Scade il termine per la denuncia e il versamento dei contributi relativi al mese di febbraio 2017 da parte delle aziende giornalisti ed editoriali.

**CONTRIBUTI INPS (LAVORATORI DIPENDENTI)** – Scade il termine per versare i contributi relativi al mese di febbraio 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 febbraio 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 febbraio 2017, incluse eventuali addizionali.

**LUNEDÌ 20 MARZO**

**VIDEOSORVEGLIANZA** Domanda - Termine di invio della domanda di accesso al credito d'imposta per le spese di videosorveglianza, allarme e vigilanza (Provvedimento Ag. Entrate 14.02.2017).

**LUNEDÌ 27 MARZO**

**INTRASTAT** – Scade il termine per presentare all'Agenzia delle dogane, esclusivamente in via telematica, i modelli Intrastat relativi alle operazioni intracomunitarie (cessioni e/o acquisti di beni e prestazioni di servizi rese e/o ricevute) effettuate nel mese precedente.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

### **GIOVEDÌ 30 MARZO**

**REGISTRO** – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° marzo 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).

### **VENERDÌ 31 MARZO**

**IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE** Dichiarazione - Termine di presentazione telematica, all'Agenzia delle Entrate, della dichiarazione per il 2016 dei dati relativi all'imposta sulle transazioni finanziarie, mediante il modello FTT approvato con Provvedimento Ag. Entrate 4.01.2017.

**CONSEGNA CERTIFICAZIONE UNICA** – Ultimo giorno utile per la consegna al lavoratore, da parte del datore di lavoro o dell'ente pensionistico, della Certificazione Unica 2017 (modello CU) relativa ai compensi corrisposti e alle relative ritenute d'acconto effettuate nel 2016.

**ROTTAMAZIONE CARTELLE** – È l'ultimo giorno per aderire alla definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2016. A tal fine, va presentato l'apposito modello DA1 o presso gli sportelli di Equitalia o tramite posta elettronica certificata.

**AGENTI – FIRR** - Versamento - Termine ultimo per provvedere, da parte della ditta mandante, al versamento del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio, istituito presso l'Enasarco, mediante versamento telematico.

**EROGAZIONI LIBERALI ALLA CULTURA** - Comunicazione - Termine per la comunicazione, in via telematica, all'Agenzia delle Entrate dell'elenco dei soggetti che hanno effettuato erogazioni liberali per progetti culturali nell'anno 2016 e del relativo ammontare [art. 100, c. 2, lett. m) Tuir].

**ASSOCIAZIONI - MODELLO EAS** - Termine di invio telematico del modello EAS qualora nel 2016 si siano verificate variazioni dei dati precedentemente comunicati.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**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 febbraio 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 febbraio 2017.

**CERTIFICAZIONE DELLA RETRIBUZIONE (DOMESTICI)** – Ai sensi del vigente Ccnl il lavoratore può richiedere, a partire da questo mese, il rilascio da parte del datore di lavoro di una dichiarazione da cui risulti l’ammontare complessivo delle somme erogate nell’anno 2016, ai fini della propria dichiarazione dei redditi.

### **9 - 18 APRILE**

**VOUCHER (BUONI LAVORO)** – Periodo delle “vacanze pasquali” durante il quale i datori di lavoro di qualsiasi settore produttivo possono far ricorso a prestazioni occasionali, mediante i voucher (buoni lavoro), da parte di giovani con meno di 25 anni di età regolarmente iscritti a un ciclo di studi presso l’università o istituto scolastico di ogni ordine e grado (circolare Inps n. 49/2013).

### **LUNEDÌ 10 APRILE**

**SPESOMETRO 2016** – È l’ultimo giorno per la trasmissione telematica all’Agenzia delle entrate del “vecchio” spesometro, ossia la comunicazione delle operazioni Iva (cessioni di beni e prestazioni di servizi) rese e ricevute nel corso dell’anno 2016. La scadenza di questa data riguarda i contribuenti che liquidano l’imposta con periodicità mensile; per gli altri, l’appuntamento è fissato al 20 aprile.

**LAVORATORI DOMESTICI** – Ultimo giorno per versare i contributi all’Inps, relativi al I trimestre 2017 (gennaio/marzo), in relazione ai lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari.

Di seguito, tabella riepilogativa



---

**STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO**

---

<b>I CONTRIBUTI ORARI DEL 2017</b>					
<b>Orario settimanale</b>	Tipo assunzione:	Tempo indetermin. (2) (3)		Tempo determ. (1) (2) (3)	
	Retribuzione oraria	Sì Cuaf	No Cuaf	Sì Cuaf	No Cuaf
<b>Fino a 24 ore</b>	Fino a 7,88 euro	1,39 (0,35)	1,40 (0,35)	1,49 (0,35)	1,50 (0,35)
	Da 7,89 a 9,59 euro	1,57 (0,40)	1,58 (0,40)	1,68 (0,40)	1,69 (0,40)
	Oltre 9,59 euro	1,91 (0,48)	1,93 (0,48)	2,05 (0,48)	2,06 (0,48)
<b>Oltre 24 ore</b>	Qualsiasi	1,01 (0,25)	1,02 (0,25)	1,08 (0,25)	1,09 (0,25)
<b>Contributo di assistenza contrattuale (Cas.sa Colf)</b>					
Qualsiasi	Qualsiasi	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)
<p>(1) Include il contributo addizionale (1,4% ), restituibile in caso di conversione del rapporto a tempo indeterminato (2) Le cifre tra parentesi indicano la quota a carico del lavoratore/trice (3) Il contributo "No Cuaf" (Cuaf = contributo assegni familiari) si paga solo nei casi in cui il domestico sia coniuge del datore di lavoro oppure parente e affine entro il terzo grado e con lui convivente. In ogni altro caso si paga sempre il contributo "Sì Cuaf"</p>					