



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

SCADENZE APRILE 2017

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

| I CONTRIBUTI ORARI DEL 2017 | | | | | |
|---|---------------------|------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|
| Orario settimanale | Tipo assunzione: | Tempo indeterminato. (2) (3) | | Tempo determinato. (1) (2) (3) | |
| | Retribuzione oraria | Sì Cuaf | No Cuaf | Sì Cuaf | No Cuaf |
| Fino a 24 ore | 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) |
| Oltre 24 ore | Qualsiasi | 1,01 (0,25) | 1,02 (0,25) | 1,08 (0,25) | 1,09 (0,25) |
| Contributo di assistenza contrattuale (Cas.sa Colf) | | | | | |
| Qualsiasi | Qualsiasi | 0,03 (0,01) | 0,03 (0,01) | 0,03 (0,01) | 0,03 (0,01) |



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- (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"

SABATO 15 APRILE

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.

MARTEDÌ 18 APRILE

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 lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata); 1040 (redditi di lavoro autonomo com-



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

pensi 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 marzo 2017. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6003 (Iva mensile – marzo).

IVA ANNUALE – Ultimo giorno per versare la seconda rata dell'Iva relativa al 2016, con applicazione degli interessi dello 0,33% mensile. L'adempimento riguarda i contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta risultante dalla dichiarazione annuale, che andava presentata entro il mese di febbraio. Nel modello F24 vanno indicati i codici tributo: 6099 (Iva dichiarazione annuale) e 1668 (interessi).

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

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

TFR A FONDO TESORERIA INPS – Scade il termine per versare il contributo al fondo di Tesoreria dell'Inps pari alla quota mensile (integrale o parziale) del trattamento di fine rapporto lavoro (tfr) maturata nel mese di marzo 2017 dai lavoratori dipendenti (esclusi i domestici) e non destinata a fondi pensione. Il versamento interessa le aziende del settore privato con almeno 50 addetti e va fatto con modello F24.

TICKET LICENZIAMENTI – Entro questa data va versato il contributo sui licenziamenti effettuati durante il mese di febbraio 2017 (Inps circolare n. 44/2013).

CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE) – Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di marzo 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 marzo 2017, incluse eventuali addizionali.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

MERCOLEDÌ 19 APRILE

INAIL, BANDO ISI 2016 – Dal 19.04.2017 e fino alle ore 18 del 5.06.2017 le imprese hanno a disposizione sul sito dell'Inail un'applicazione informatica per la compilazione della domanda di accesso agli incentivi del bando ISI 2016.

GIOVEDÌ 20 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 oggi riguarda i contribuenti che non liquidano l'imposta con periodicità mensile (i mensili dovevano provvedervi entro il 10 aprile).

IVA - OPERATORI COMMERCIALI EXTRACOMUNITARI - Gli operatori commerciali extracomunitari identificati in Italia ai fini Iva, che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici, devono trasmettere in via telematica, mediante il portale Moss, la dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e, contestualmente, effettuare il versamento dell'Iva dovuta. L'obbligo sussiste anche in caso di mancanza di operazioni

MERCOLEDÌ 26 APRILE

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 (operatori mensili) o nel primo trimestre 2017 (operatori trimestrali).

MARTEDÌ 2 MAGGIO

ENASARCO FIRR - Termine per l'invio, da parte della ditta mandante, all'agente o rappresentante dell'estratto conto delle somme versate e accantonate nel 2016 al fondo di previdenza Enasarco e di quelle accantonate presso il FIRR di competenza dell'anno 2016.

MUD - Adempimento - Termine di presentazione, da parte delle imprese obbligate, del modello Mud (modello unico di dichiarazione ambientale).

ONLUS BILANCIO - Le Onlus con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare devono redigere un apposito documento che rappresenti adeguatamente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'organizzazione.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

ENTI NO PROFIT RENDICONTO - Termine entro cui gli enti che effettuano raccolte pubbliche di fondi devono predisporre un apposito rendiconto.

REVISORI ENTI LOCALI - CONTRIBUTO - Termine di versamento del contributo annuo, pari a € 25, per i soggetti iscritti nell'elenco dei revisori dei conti degli enti locali (D.M. 21.06.2013).

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

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 marzo 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 marzo 2017.