

## STUDI DI CONSULENZA AZIENDALE

Via Tacchi, 1 – Rovereto  
Tel. 0464 435144 Fax 0464 439210  
sito: [www.studiogpc.it](http://www.studiogpc.it)

Rovereto (Tn), 2 Gennaio 2017

### SCADENZIARIO 1° TRIMESTRE 2017

(le scadenze fiscali dal 01.01.2017 al 31.03.2017)

*Gentile Cliente,*

*si comunicano le principali scadenze fiscali da Gennaio 2017 a Marzo 2017 al fine di agevolare la predisposizione degli adempimenti fiscali ed economici.*

Si riportano di seguito le principali scadenze del **PRIMO TRIMESTRE 2017**.

**GENNAIO 2017**

**Lunedì 16 gennaio**

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2015 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.
<b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2016 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2016 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi / a progetto – codice tributo 1001).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b>	Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2016 per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2015 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2015 relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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 OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2016 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2016.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Versamento della quarta rata 2016 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2016 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2016 agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,5% o 30,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

<b>MOD. 730 / 2017</b>	Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.
------------------------	---

### Venerdì 20 gennaio

<b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2016, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
<b>IVA LIQUIDAZIONE MOSS</b>	Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al quarto trimestre 2016 dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

### Mercoledì 25 gennaio

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b>	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 a dicembre 2016 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2016 (soggetti trimestrali).
--	--

### Lunedì 30 gennaio

<b>REVOCA RIMBORSO</b>	Termine ultimo per la presentazione del mod. UNICO / IRAP 2015 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF / IRES / IRAP 2015 contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2016.
------------------------	---

### Martedì 31 gennaio

<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2016. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi / a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2016.
<b>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI</b>	Versamento del contributo annuale (€ 26) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale intestato a Consip spa ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet <a href="http://www.revisionelegale.mef.gov.it">www.revisionelegale.mef.gov.it</a> .
<b>IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2016</b>	Invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2016 utilizzando il nuovo modello approvato dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 17.12.2015.

<p align="center"><b>IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2017 PRECOMPILATO</b></p>	<p>Invio telematico tramite il Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie 2016 da parte di farmacie, aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici e odontoiatri finalizzati alla predisposizione del mod. 730/2017 precompilato.</p>
<p align="center"><b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b></p>	<p>Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2016 per il rimborso/compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.</p>

## FEBBRAIO 2016

### Mercoledì 15 febbraio

<p align="center"><b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b></p>	<p>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</p>
---	---

### Giovedì 16 febbraio

<p align="center"><b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2016 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta, considerando l'eventuale acconto già versato.</li> </ul>
<p align="center"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p>
<p align="center"><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p>
<p align="center"><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b></p>	<p>Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (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> <li>• compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi, non identificati ai fini IVA, così come previsto dall'art. 25-ter, DPR n. 600/73 (codice tributo 1040).</li> </ul>
<p align="center"><b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b></p>	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 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 (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a</p>

	titolo di IRES).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.
<b>INPS CONTRIBUTI IVS</b>	Versamento della quarta rata fissa 2016 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 24% - 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio 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).
<b>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b>	Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2016 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2017.
<b>TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA</b>	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2016 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2016

### Lunedì 20 febbraio

<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2016.
---	---

### Lunedì 27 febbraio

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	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 a gennaio (soggetti mensili). <b>Dal 2017 il DL n. 193/2016 ha soppresso l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.</b>
--	---

### Martedì 28 febbraio

<b>MOD. IVA 2017</b>	Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2016 in forma autonoma.
<b>CERTIFICAZIONE UTILI</b>	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2016 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo / utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2016 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
<b>IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2017 PRECOMPILATO</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / UNICO 2017 PF precompilato, dei dati relativi alle spese funebri 2016. L'obbligo è stato esteso anche agli amministratori di condominio relativamente ai dati delle spese 2016 per gli interventi 50% - 65% su parti comuni

<b>IVA STAMPATI FISCALI</b>	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2016 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.
<b>INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO</b>	Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti in regime forfetario esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del "nuovo" regime agevolato contributivo.
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. 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.
<b>INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI</b>	Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

## MARZO 2016

### Lunedì 1 marzo

<b>IVA DICHIARAZIONE DI INTENTO</b>	Data dalla quale va utilizzato il nuovo mod. DI da parte degli esportatori abituali per gli acquisti senza IVA effettuati dall'1.3.2017.
---	--

### Martedì 7 marzo

<b>IVA CERTIFICAZIONE UNICA 2017</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2017 relativa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ai redditi di lavoro dipendente e assimilati;</li> <li>• ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.</li> </ul> Nella Comunicazione va inoltre specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2017 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2016 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei mod. 730-4).
--	--

### Martedì 15 marzo

<b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di febbraio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
---	---

### Giovedì 16 marzo

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• <b>versamento saldo IVA 2016, in un'unica soluzione o in</b></li> </ul>
---	---

	<b>forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 30.6.2017 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2017, con un'ulteriore 0,40%).</b>
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (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> <li>• compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi, non identificati ai fini IVA, così come previsto dall'art. 25-ter, DPR n. 600/73 (codice tributo 1040).</li> </ul>
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 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 complessivamente di importo pari o superiore a € 500 (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 24% o 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 nella misura del 24% o 32,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
<b>TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI</b>	Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;</li> <li>• € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.</li> </ul>
<b>ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO</b>	Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2017 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2017 o non disinstallati entro il 31.12.2016.

**Lunedì 27 marzo**

<p><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b></p>	<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 a febbraio (soggetti mensili). Dal 2017 il DL n. 193/2016 ha soppresso l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.</p>
---	--

**Venerdì 31 marzo**

<p><b>INPS DIPENDENTI</b></p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio. 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>
<p><b>ENASARCO VERSAMENTO FIRR</b></p>	<p>Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.</p>
<p><b>ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS</b></p>	<p>Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2016, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati. Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.</p>
<p><b>CERTIFICAZIONE UNICA 2017</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica dei redditi 2016;</b></li> <li>• <b>consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi della Certificazione Unica dei compensi / provvigioni / redditi 2016.</b></li> </ul>
<p><b>DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI 2000-2016</b></p>	<p>Ultimo termine per la presentazione dell'istanza di definizione agevolata delle somme riferite ai carichi affidati ad Equitalia dal 2000 al 2016, utilizzando il mod. DA1 "Dichiarazione di adesione alla definizione agevolata".</p>

\*\*\*\*\*

Gli **Studi di Consulenza** rimangono a disposizione per eventuali chiarimenti.