



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF002

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

INFO FISCO

www.redazionefiscale.it

La Nuova Redazione Fiscale

Pag. 1 / 5

OGGETTO	SCADENZIARIO FISCALE DI GENNAIO – FEBBRAIO 2017
CIRCOLARE DEL	10/01/2017

Sintesi: si riportano nel seguito le principali scadenze fiscali relative ai primi mesi del 2017

PRINCIPALI SCADENZE DI GENNAIO 2017

16 LUNEDÌ	
MOD. 730/2017	Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale. Gli interessati devono dichiarare l'intenzione di avvalersi o meno di tale assistenza entro i 30 giorni successivi.
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2016 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di dicembre 2016, tenuto conto dell'eventuale acconto versato entro lo scorso 28/12.
RITENUTE (su pagamenti effettuati in dicembre 2016)	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (1001) e assimilati (1004)</p> <p>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038)</p> <p>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente/assimilato del mese precedente</p> <p>Condomini: versamento ritenute 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib.1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF)</p> <p>Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati"</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta del 4% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p>
INTRATTENIMENTI	versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di dicembre 2016
PREVIDENZA	<p>Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di dicembre 2016</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra previdenza) o del 24,0% (altri casi) da parte di: - committente: sui compensi corrisposti a dicembre 2016 a co.co.co,</p>

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

	<p>lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso > € 5.000)</p> <p>- associante: sui compensi corrisposti a dicembre 2016 agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro</p> <p>INPS - Agricoltura: versamento della 4° rata 2016 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e IAP.</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

20 VENERDÌ	
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico alle Entrate dei dati relativi le verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel 4° trimestre 2016, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
IVA MOSS	Invio telematico della dichiarazione IVA riferita al 4° trimestre 2016 da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (in quanto esercenti attività di e-commerce diretto) riferita ai servizi elettronici resi a soggetti privati UE; versamento dell'Iva risultante dalla dichiarazione.

25 MERCOLEDÌ	
INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative a dicembre 2016 (mensili) e al 4° trimestre 2016 (trimestrali)

30 LUNEDÌ	
MOD. UNICO IRAP 2016 REVOCA RIMBORSO	Termine ultimo per la presentazione del mod. UNICO/IRAP 2016 "integrativo" (120 gg) per modificare la destinazione del credito IRPEF/IRES/IRAP 2015 (da rimborso a compensazione o viceversa) contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2016.

31 MARTEDÌ	
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2016 di dipendenti, co.co.co. e co.co.pro., incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali ed associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del modello DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel 4° trimestre 2016.

e inoltre:

CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI	Versamento del contributo annuale (€ 26,00) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori Legali tramite l'apposito ccp intestato a Consip spa oppure online tramite il sistema PagoPA
IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2016	Invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2016 adottando il nuovo modello (Prov. 17/12/2015).

SPESE SANITARIE MOD. 730 PRECOMPILATO	Invio telematico al Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie del 2016 da parte di farmacie/parafarmacie, medici/odontoiatri, aziende sanitarie in generale (ivi inclusi gli operatori sanitari obbligati DM 1/09/2016 - v. RF 214/2016) al fine di permettere la precompilazione del 730/2017 da parte dell'Agenzia Entrate
CARO GASOLIO	Invio dell'istanza relativa ai consumi del 4° trimestre 2016 per il rimborso o la compensazione del bonus cd. "caro gasolio" degli autotrasportatori con veicoli di massa complessiva massima $\geq 7,5$ t.

PRINCIPALI SCADENZE DI FEBBRAIO 2017

15 MERCOLEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio 2017 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
16 GIOVEDÌ	
IVA MENSILE	Versamento dell'imposta a debito relativa al mese di gennaio 2017
IVA TRIMESTRALI SPECIALI	liquidazione e versamento dell'imposta a debito (scomputato l'acconto Iva) relativa al 4° trimestre 2016 da parte di autotrasportatori c/terzi, distributori di carburante ed associazioni in regime di L. 398/91.
RITENUTE (su pagamenti effettuati in gennaio 2017)	<p>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (1001) e assimilati (1004)</p> <p>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1038)</p> <p>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente/assimilato del mese precedente</p> <p>Condomini: versamento ritenute 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF)</p> <p>Associati in partecipazione: versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati"</p> <p>Banche e le Poste Italiane: versamento della ritenuta dell'8% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef</p>
INTRATTENIMENTI	versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di gennaio 2017
PREVIDENZA	<p>Contributi Inps / Enpals mensili: versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di gennaio 2017</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 31,72% (soggetti non</p>

	<p>pensionati e non iscritti ad altra previdenza) o del 24,0% (altri casi) da parte di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - committente: sui compensi corrisposti a gennaio 2017 a co.co.co, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso > € 5.000) - associante: sui compensi corrisposti a gennaio 2017 agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro <p>IVS – 4° rata: versamento della 4° rata 2016 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS di artigiani e commercianti.</p>
TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA	Termine ultimo per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione 2016 del TFR (cod. trib. 1713), dedotto quanto versato in acconto.
INAIL	Termine per il pagamento del premio INAIL per la regolazione 2016 e per l'anticipo (anche rateizzato) 2017

20 LUNEDÌ	
ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 4° trimestre 2016.

27 LUNEDÌ	
INTRASTAT MENSILI	Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative al mese di gennaio (mensili)

28 MARTEDÌ	
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. L'adempimento riguarda anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro.
INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI	Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

e inoltre:

CERTIFICAZIONE UTILI	<p>Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2016 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo/utile (mod. CUPE). La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2016 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.</p> <p><u>N.B.:</u> il mod. CU sintetico (certificazione di redditi di lavoro dipendente/assimilato, provvigioni, compensi di lavoro autonomo, ecc. ai percipienti) è differito a regime al 31/03 dell'anno successivo.</p>
DICHIARAZIONE IVA	Invio telematico della Dichiarazione IVA riferita al 2016.

INPS CONTRIBUENTI FORFETTARI - REGIME AGEVOLATO	Invio telematico all'INPS da parte degli esercenti attività d'impresa che applicano dal 2017 il regime forfetario, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo (abbattimento del contributo IVS del 35%).
TRASMISSIONE DATI DEGLI ONERI DA PARTE DI SOGETTI TERZI PER IL 730 PRECOMPILATO	Invio telematico dei dati relativi a oneri deducibili/detraibili sostenuti nel 2016 dai contribuenti da parte di: amministratori di condomini (detrazione del 50%/65% su parti comuni); istituti bancari (interessi passivi e oneri su mutui); compagnie di assicurazione (premi assicurazione vita, morte e infortuni); agenzie di pompe funebri (spese funebri); università statali e non (spese universitarie, al netto di eventuali rimborsi e contributi); enti e casse aventi esclusivamente fine assistenziale e fondi integrativi del SSN (spese sanitarie rimborsate); forme pensionistiche complementari (contributi versati)
STAMPATI FISCALI	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.