



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF043
INFO FLASH
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

OGGETTO	SCADENZIARIO FISCALE MARZO 2017
CIRCOLARE DEL	07/03/2017

PRINCIPALI SCADENZE DI MARZO 2017

15 MERCOLEDÌ	
IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di febbraio 2017 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi
FATTURE E AUTOFATTURE DI IMPORTO < €.300,00	Annotazione dell'eventuale cumulativa delle fatture emesse e/o ricevute, nonché delle autofatture emesse dal cessionario/committente per le operazioni, territorialmente rilevanti in Italia, poste in essere dal cedente/prestatore non residente di ammontare inferiore ad €. 300,00
ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE: REGISTRAZIONI	Le associazioni sportive dilettantistiche in regime agevolato L. 398/91 devono annotare l'ammontare dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività, con riferimento al mese precedente.
FATTURAZIONE DIFFERITA	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel corso del mese di febbraio e risultanti da documenti di accompagnamento (Ddt, bolla di consegna e simili), tenendo presente che l'annotazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.

16 GIOVEDÌ	
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta eventualmente a debito relativa al mese di febbraio (contribuenti mensili)
IVA – SALDO ANNUALE	Versamento del saldo Iva 2016 risultante dalla dichiarazione annuale IVA. E' possibile differire il versamento fino al 30/06/2017 con la maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese (o fino al 30/07/2017, aggiungendo un ulteriore 0,40%). E' possibile versare in rate di pari importo a decorrere dal 16/03/2017 o dal 30/06/2017 (o 30/07/2017), con scadenza nel mese di novembre.
RITENUTE (su pagamenti effettuati in febbraio 2017)	Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (1001) e assimilati (1004) 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) Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente/assimilato del mese precedente 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>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>
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 febbraio 2017</p> <p>INPS - Gestione Separata: versamento del contributo del 32,72% (soggetti non 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 febbraio 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 febbraio 2017 agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (se prorogati dal Dlgs 81/2015)
INTRATTENIMENTI	versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di febbraio 2017
ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO	Termine per il 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'1/03/2017 o non disinstallati entro il 31/12/2016.
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	<p>Termine per il versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per il 2017 per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90 - € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

27 LUNEDÌ	
INTRASTAT MENSILI	<u>Milleproroghe</u> - Invio telematico degli elenchi riepilogativi di cessioni/acquisti di beni e servizi resi/ricevuti in ambito comunitario registrati o soggetti a registrazione relative a febbraio 2017 (mensili)

31 VENERDÌ	
E-MENS	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio 2017 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.

e inoltre:

CERTIFICAZIONE UNICA 2017 MOD. SINTETICO	<p>Consegna da parte</p> <ul style="list-style-type: none"> - del datore di lavoro/committente a dipendenti e assimilati - del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi <p>del mod. CU sintetico per i redditi 2016</p>
---	--

ROTTAMAZIONE RUOLI	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".
CESSIONE CREDITO IRPEF DEL 65% SU PARTI COMUNI	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate, in relazione alle spese sostenute nel 2016, da parte dei soggetti c.d. "soggetti incapienti", beneficiari della detrazione IRPEF del 65% per gli interventi di riqualificazione energetica su parti comuni condominiali, della cessione del corrispondente credito ai fornitori che hanno eseguito i lavori.
ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS	Presentazione in via telematica del modello 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 modello EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.
ENASARCO VERSAMENTO FIR	Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.