

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Arianna Bazzacco
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Dott.ssa Sofia Bertolo
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Scadenziario n. 1/2017

Castelfranco Veneto, 1 febbraio 2017

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE FEBBRAIO

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

06 febbraio	<p>NUOVE ALIQUOTE</p> <p>Dal 1.1.2017 aumenta l'aliquota contributiva Enasarco che passa da 15,10% a 15,55% di cui il 7,775 % a carico Agente e il 7,775% a carico della mandante.</p> <p>Per gli Agenti in forma di società di capitali (S.p.A. e S.r.l.) per il 2017 l'aliquota contributiva è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente ed è pari al 4,00% fino a 13 milioni di provvigioni di cui l'1% a carico dell'Agente di società e del 3% a carico della preponente.</p> <p><u>Le nuove aliquote sono da calcolare sulle provvigioni di competenza 2017.</u></p> <p>Rimane invariato il massimale provvigionale annuo che per i rapporti monomandatari è pari a euro 37.500,00 e per i rapporti plurimandatari è pari ad euro 25.000,00. (ns. circolare 2/2017).</p> <p>Versamento contributi ENASARCO</p> <p>Scade il termine per confermare la distinta in caso di <u>versamenti tramite addebito bancario automatico</u>, Solo in questo modo l'addebito potrà avvenire correttamente il giorno della scadenza e si eviteranno sanzioni per ritardato pagamento.</p>
09 febbraio	<p>COMUNICAZIONE TESSERA SANITARIA -STS - PROROGA</p> <p>Scade il termine (prorogato dal 31/1) per l'invio telematico all'agenzia delle Entrate, dei dati relativi alle prestazioni erogate nel 2016 ai fini della elaborazione della dichiarazione dei redditi da parte di: aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie, pubbliche e private, presidi di 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 e iscritti all'Albo dei medici chirurghi e degli odontoiatri.</p>

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p>16 febbraio</p>	<p>Versamento dei contributi Inps – Artigiani e commercianti Termine per effettuare il versamento della quarta rata del contributo fisso minimo per il 2016.</p> <p>Autoliquidazione INAIL Termine di versamento del premio INAIL per la regolazione 2016 per l'anticipo, anche rateizzato, 2017.</p>
<p>20 febbraio</p>	<p>Versamento contributi ENASARCO Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativo al 4^o trimestre 2016.</p>
<p>28 febbraio</p>	<p>INAIL –denuncia retribuzioni Termine per l'invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.</p> <p>INPS – regime agevolato contributivo Termine per l'invio telematico all'INPS, da parte degli esercenti attività d'impresa che applicano dal 2017 il nuovo regime forfetario, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo.</p> <p>CERTIFICAZIONE DEGLI UTILI 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.</p> <p>DICHIARAZIONE IVA Termine ultimo per l'invio della dichiarazione annuale IVA, in forma autonoma, relativa al periodo d'imposta 2016.</p>

SCADENZE FISSE

<p>06 febbraio</p>	<p>Consegna documentazione contabile allo Studio Per le aziende che usufruiscono del servizio di tenuta delle scritture contabili, scade il termine per consegnare, allo Studio, la documentazione contabile (fatture ecc.) del mese/trimestre precedente per la relativa elaborazione.</p> <p>ATT.NE da quest'anno l'invio della dichiarazione IVA per il periodo 2016 scade il 28/2/2017.</p>
<p>16 febbraio</p>	<p>Versamento delle ritenute alla fonte Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (nuovo codice tributo 1040).</p> <p>Versamento dei contributi Inps Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del</p>

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	<p>contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di dicembre relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p> <p>Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2017: 24% (per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica), al 25% (per i lavoratori iscritti solo alla gestione separata e per i liberi professionisti non assicurati ad altre forme pensionistiche obbligatorie).</p> <p>Versamenti Iva mensili e trimestrali speciali Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di gennaio (codice tributo 6001) o del 4° trimestre (codice tributo 6034) per i trimestrali speciali.</p>
25 febbraio	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente. <i>(dal 1.1.2017 è stato abrogato l'invio elenchi riepilogativi degli acquisti e dei servizi intracomunitari).</i></p>
28 febbraio	<p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza inizio del corrente mese.</p> <p>Scheda carburanti Verificare i chilometri percorsi e annotarli sulla relativa scheda carburanti. Obbligo previsto per le imprese, non per i professionisti.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti
Conte & Cervi Commercialisti Associati