

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. 2/2017

Castelfranco Veneto, 28 febbraio 2017

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE MARZO

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

01 marzo	Lettere d'intento Invio dichiarazioni d'intento con il nuovo modello DI da utilizzare per le dichiarazioni relative alle operazioni di acquisto da effettuare a decorrere dall'1.3.2017 . In questo modello viene eliminata la possibilità di indicare il periodo di validità ed è invece necessario indicare l'importo del plafond destinato a tali operazioni.
07 marzo	Certificazione Unica Termine per la <u>presentazione telematica</u> all'agenzia entrate delle certificazioni uniche (c.d. CU 2017) contenente i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nel 2016. Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 Termine per inviare la Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 per il 2016.
16 marzo	Tassa annuale sulla bollatura e numerazione di libri e registri Le società di capitali sono tenute al versamento della tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali. L'importo è dovuto in misura proporzionale all'ammontare del capitale sociale esistente all'1.1.2017 ed è pari a: - € 309,87 se il capitale o il fondo di dotazione non è superiore a € 516.456,90; - € 516,46 se il capitale o il fondo di dotazione supera € 516.456,90 Versamento a mezzo F24 codice 7085 anno 2017

<p>31 marzo</p>	<p>CU –consegna certificazione unica Consegna agli interessati della Certificazione Unica (c.d. CU 2017) contenente i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nel 2016</p> <p>CUPE – consegna certificazione sui dividendi Consegna agli interessati della "Certificazione relativa agli utili ed agli altri proventi equiparati corrisposti" e delle ritenute effettuate nel 2016 (c.d. CUPE)</p> <p>Firr Termine ultimo per provvedere, da parte della ditta mandante, al versamento del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio, istituito presso l'Enasarco, mediante versamento telematico.</p> <p>Modello EAS Ultimo giorno utile per l'invio telematico del "Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi", nel caso in cui, nel corso del 2016, si siano verificate variazioni di alcuni dei dati dell'ente precedentemente comunicati.</p> <p>Definizione agevolata dei carichi affidati ad Equitalia dal 2000 al 2016 (c.d. rottamazione delle cartelle di pagamento) Scade il termine per presentare il modello DA1 "Dichiarazione di adesione alla definizione agevolata" presso gli sportelli di Equitalia Servizi di riscossione S.p.a. oppure inviando il detto modello, debitamente compilato in ogni sua parte, unitamente alla copia del documento di identità, alla casella PEC della competente Direzione Regionale di Equitalia Servizi di riscossione S.p.a.</p>
----------------------------	---

SCADENZE FISSE	
<p>06 marzo</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>16 marzo</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 unico 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 gennaio 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>Liquidazione e versamento Iva mensile Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p>Liquidazione e versamento Iva annuale Termine per il versamento, in un'unica soluzione o come 1ª rata dell'Iva a debito emergente dalla dichiarazione annuale, nel caso in cui il relativo importo superi euro 10,33. <u>E' possibile differire il versamento entro il 30.06.2017 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%).</u></p>
25 marzo	<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 degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</p> <p><i>Si ricorda che con un comunicato stampa del 17.2.2017 l'Agenzia delle Entrate, congiuntamente con l'Agenzia delle Dogane e l'ISTAT, aveva annunciato il "ripristino" dei modd. Intra-2. In pratica, la soppressione dell'obbligo di presentare gli elenchi degli acquisti intraUE / servizi ricevuti da operatori UE, disposta a decorrere dall'1.1.2017 è differita di 1 anno.</i></p>
31 marzo	<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