

Sbreviglieri Rag. Marco
 Via F.lli Cervi, 3
 46020 Villa Poma (MN)
 Tel. 0386/864222
 Fax 0386/864251
 studiosbreviglieri@libero.it
 sbreviglieri.paghe@libero.it

Villa Poma, 23 gennaio 2017

Alla Spettabile Clientela

Circolare n. 2/2017

CALENDARIO DELLE SCADENZE E DEGLI OBBLIGHI FISCALI: ANNO 2017

Entro il giorno	Adempimento	Novità 2017
16 GENNAIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
28 FEBBRAIO	NOVITÀ! IVA 2017, per l'anno 2016 – Presentazione in via telematica della dichiarazione annuale per il 2016 (separata da UNICO)	SI
16 FEBBRAIO	IVA - Liquidazione IV° trimestre 2016; i trimestrali particolari (benzinai, autotrasportatori c/terzi, PRO LOCO, ...) devono eseguire il versamento, senza alcuna maggiorazione	
	Versamento CONTRIBUTI INPS artigiani e commercianti ultima rata anno 2016	
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
	Versamento autoliquidazione INAIL saldo 2016 / acconto 2017	
07 MARZO	Cu 2017 – Invio delle certificazioni uniche (Cu) al Fisco per gli importi corrisposti nel 2016 a dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, o altri contribuenti ai quali sono state operate ritenute Irpef	
16 MARZO	NOVITÀ! Saldo IVA anno 2016, risultante da dichiarazione IVA annuale. Possibilità di pagare entro il 30/06/2017 (e non entro il 16/06). Il pagamento in questo modo comporta l'applicazione di una maggiorazione dello 0,40% per ogni mese (con possibilità di un ulteriore 0,40% se il pagamento slitta ai 30 giorni successivi il 30/06/2017)	SI
	Tassa libri contabili – Versamento annuale per le società di capitali	
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
31 MARZO	CU 2017 – Rilascio certificazione unica (CU) per gli importi corrisposti nel 2016 a dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, o altri contribuenti ai quali sono state operate ritenute Irpef	
	NOVITÀ! Rottamazione cartelle – I contribuenti potranno estinguere i debiti affidati all'agente della riscossione negli anni dal 2000 al 2016. Si dovrà presentare la dichiarazione entro il 31 marzo	SI
10 APRILE	Elenco clienti e fornitori / Spesometro – Comunicazione operazioni dell'anno 2016 da parte dei contribuenti mensili	
16 APRILE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
20 APRILE	Elenco clienti e fornitori / Spesometro – Comunicazione operazioni dell'anno 2016 da parte dei contribuenti trimestrali	
30 APRILE	Scadenza presentazione MUD 2017 (rifiuti prodotti nell'anno 2016) - SI RIBADISCE L'OBBLIGO DI EFFETTUARE LO SMALTIMENTO ALMENO UNA VOLTA L'ANNO e di consegnare tutti i formulari in studio	
	Consegna documentazione allo studio per l'elaborazione del 730/17, redditi 2016	
16 MAGGIO	IVA - Versamento I° trimestre 2017	
	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento I° rata 2017 con F24	
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
30 MAGGIO	Deposito bilancio per il 2016, in via telematica e in formato xbl, da parte delle società di capitali, alla C.C.I.A.A. tramite il servizio Bilanci On-Line, riservato agli intermediari abilitati;	
31 MAGGIO	NOVITÀ! Rottamazione cartelle – L'agente della riscossione comunica ai debitori che hanno presentato la dichiarazione per la definizione dei debiti affidati all'agente della riscossione negli anni dal 2000 al 2016, l'importo delle somme dovute, nonché quello delle singole rate, e il giorno e il mese di scadenza di ciascuna di esse	SI
	NOVITÀ! Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del I° trimestre – Si devono comunicare al Fisco i dati della liquidazione IVA del I° trimestre 2017. L'obbligo riguarda sia i contribuenti mensili, sia i contribuenti trimestrali	SI
16 GIUGNO	Versamento diritto annuale CCIAA 2017 salvo differimento del termine a luglio	
	IMU e TASI – Versamento I° rata IMU 2017	
	Cedolare secca – Versamento prima rata acconto 2017 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale	

	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
30 GIUGNO	Dichiarazione dei redditi 2017 e IRAP 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2016 e prima rata acconto 2017 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale. Si può anche spostare il pagamento al 30 luglio 2017, che slitta a lunedì 31 luglio, maggiorando le somme dovute dello 0,40 %	SI
	Contributi Inps artigiani e commercianti Ivs e gestione separata – saldo 2016 e I° acconto 2017	
	Cedolare secca – Versamento saldo 2016	
MESE DI LUGLIO	NOVITÀ! Rottamazione cartelle – In scadenza la prima rata	SI
07 LUGLIO	730/2017 – Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari dei 730 dei propri clienti. La scadenza riguarda anche i contribuenti che scelgono il “fai da te”	
16 LUGLIO (slitta a lunedì 17)	Cedolare secca – Versamento prima rata acconto 2017 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, con lo 0,40 % in più	
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
25 LUGLIO	NOVITÀ! Comunicazione fatture semestrale – Deve essere inviato l’elenco delle operazioni relative al I° semestre 2017. L’obbligo riguarda sia i contribuenti mensili, sia i trimestrali	SI
30 LUGLIO (slitta a lunedì 31)	NOVITÀ! Dichiarazione dei redditi 2017 e Irap 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2016 e prima rata acconto 2017 in unica soluzione con aumento dello 0,40 %, o prima rata in caso di pagamento rateale con 0,40 % in più	SI
	Contributi Inps artigiani e commercianti Ivs e gestione separata – saldo 2016 e I° acc. 2017 con 0,40 % in più	
31 LUGLIO	Presentazione Mod. 770 – riepilogo delle somme versate come sostituti d’imposta (es. ritenute acconto, ritenute dipendenti, ecc.)	
20 AGOSTO (slitta a lunedì 21)	Iva – Versamento II° trimestre 2017	
	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento II° rata 2017 con F24	
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
	Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Rata per imposte e contributi per i titolari di partita Iva	
MESE DI SETTEMBRE	NOVITÀ! Rottamazione cartelle – In scadenza la seconda rata	SI
16 SETTEMBRE (slitta al 18)	NOVITÀ! Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del II° trimestre	SI
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
16 OTTOBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
MESE DI NOVEMBRE	NOVITÀ! Rottamazione cartelle – In scadenza la terza rata	SI
16 NOVEMBRE	IVA – Versamento III° trimestre 2017	
	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento III° rata 2017 con F24	
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
30 NOVEMBRE	Versamento II° acconto Ires, Irpef e Irap per il 2017	
	Contributi Inps artigiani e commercianti Ivs – versamento II° acconto per il 2017	
	Cedolare secca – Versamento II° acconto per il 2017	
	NOVITÀ! Comunicazione fatture trimestrale – Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute nel III° trimestre	SI
	NOVITÀ! Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del III° trimestre	SI
16 DICEMBRE (slitta a lunedì 18)	IMU e TASI – Versamento saldo IMU e Tasi 2017	
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)	
27 DICEMBRE	IVA – Versamento acconto per il 2017	
31 DICEMBRE	REDAZIONE INVENTARIO DI MAGAZZINO	

Si rammenta inoltre che:

Entro il giorno	Adempimento	Novità 2017
16 DI OGNI MESE	Liquidazione IVA per contribuenti mensili	
25 DI OGNI MESE	NOVITÀ! Presentazione dei modelli riepilogativi INTRA esclusivamente per via telematica relativi a cessioni intracomunitarie di beni e servizi (a seguito del recepimento delle Direttive comunitarie 2008/8 Ce) DALL' 1/1/2017 SONO STATI ABOLITI INTRASTAT acquisti e BLACK LIST	SI

SOSPENSIONE DAL 1° AGOSTO AL 4 SETTEMBRE	Controlli e pagamenti – Sospesi dal 1° agosto al 4 settembre i termini per inviare documenti e informazioni agli uffici dell’agenzia delle Entrate o ad altri enti impositori. È anche sospeso il termine di 30 giorni per pagare le somme dovute a seguito di controlli automatici, formali e della liquidazione delle imposte sui redditi a tassazione separata. La sospensione non opera per le richieste fatte nel corso delle attività di accesso, ispezione e verifica, nonché delle procedure di rimborso IVA	
--	--	--

Inoltre, a tutte le aziende, si raccomanda di osservare scrupolosamente i termini di consegna dei documenti sotto riportati:

- Fatture di acquisto almeno ogni 15 giorni;
- Fatture di vendita entro 15 giorni dall'emissione, o entro fine mese, in caso di fatturazione differita;
- Schede carburante **debitamente compilata**, mensilmente o trimestralmente, con l'indicazione dei km riportati dal contachilometri, alla fine del mese o del trimestre. Per gli autotrasportatori vige l’obbligo di richiedere il rilascio della fattura per il carburante acquistato anche presso i distributori stradali di carburante;
- Registri dei corrispettivi aggiornati;
- Bollette ENEL, TELECOM, ACQUA, GAS, RIFIUTI, ecc. inerenti l'attività;
- Quietanze di eventuali premi di assicurazione, interessi, affitti e quant'altro non soggetto ad IVA;
- Versamenti di tasse di circolazione dei veicoli, nonché altre eventuali relative all'attività (concessioni governative, ecc.);
- Cartelle esattoriali relative ai contributi od altri tributi detraibili;
- Le ricevute d'acquisto dei blocchi di ricevute fiscali che devono essere conservate;
- Le dichiarazioni d'intento (ricevute da coloro che effettuano operazioni non imponibili art. 8 lett. c) debbono essere registrate rispettivamente entro 24 ore ed entro la prima liquidazione IVA. **Il semplice ritardo è sanzionato anche penalmente: recapitarle pertanto in studio tempestivamente;**
- **Trasmettere immediatamente allo studio i certificati di infortunio sul lavoro ricevuti (obbligo di denuncia entro 48 ore);**
- **Entro il giorno 3 di ogni mese trasmettere allo Studio il foglio presenze del personale dipendente.**

Si ricorda che:

- E' obbligatorio apporre marca da bollo da € 2,00 sulle fatture di importo superiore a € 77,47 recanti importi senza IVA (sono soggette a bollo anche le fatture non imponibili art. 8, comma 2 lett. c), quelle esenti IVA art.10, o fuori campo IVA (tra cui l'art. 2), quelle escluse art.15 e quelle emesse dai contribuenti rientranti nel regime dei “minimi” e forfait. Sono invece esenti da bollo le fatture all’esportazione art. 8, 1° comma lett. a) e b) e le operazioni intracomunitarie artt. 40 e 41 superiori a € 77.47;
- L’aggiornamento dei contratti di locazione ed il versamento dell’imposta di registro deve essere effettuato annualmente entro la fine del mese successivo alla scadenza del contratto ed è necessario fornire i dati catastali degli immobili (obbligo certificato A.P.E. per rinnovi contratti di locazione). E’ obbligo segnalare all’ufficio i contratti di locazione degli immobili assoggettati a cedolare secca.

SPESOMETRO

Si deve obbligatoriamente chiedere il Codice Fiscale ai clienti nei confronti dei quali vengono effettuate operazioni superiori a 3.000 € (IVA esclusa), anche se frazionate.

DOCUMENTI D’IDENTITA’ ED EVENTUALI VARIAZIONI

- Si invita a verificare la validità del proprio documento d’identità e a comunicare tempestivamente allo studio ogni variazione di residenza;
- Devono essere comunicate tempestivamente le variazioni nei carichi di famiglia (per poter fruire della detrazione per i **familiari a carico** è necessario che questi non superino il **limite** di reddito di euro 2.840,51).

Agli effetti dell'IRPEF e dell'IMU è d'obbligo:

- Segnalare sempre eventuali variazioni della consistenza patrimoniale che si verificassero durante l'anno;
- Comunicare la variazione di utilizzo degli stessi immobili;

- Comunicare, se si è possessori delle aree fabbricabili, eventuali variazioni di valori di mercato determinate dai comuni di appartenenza. Devono inoltre essere segnalati eventuali terreni agricoli, fabbricati rurali, fabbricati agricoli e consegnare i certificati di destinazione urbanistica per la corretta elaborazione dell'IMU;
- Comunicare eventuali cambiamenti di destinazione dei terreni in conseguenza a variazioni dello strumento urbanistico. Nel caso in cui non venisse segnalata alcuna variazione, verranno utilizzati i valori dichiarati l'anno precedente;
- **Si consiglia ai proprietari di capannoni accatastati in classe D di interpellare i propri tecnici per valutare la possibilità di rivedere la rendita catastale secondo le norme della finanziaria 2016;**
- I clienti che provvedono personalmente al calcolo e versamento dell'IMU dovranno tempestivamente recapitare allo studio copia del versamento in quanto gli estremi dovranno essere indicati nella prossima dichiarazione dei redditi;
- **Consegnare eventuali contratti di comodato registrati per utilizzo come abitazione principale a parenti in linea retta ai fini della possibilità di riduzione IMU, a seconda dei comuni di appartenenza.**

IN GENERALE

- L'uso lecito di denaro contante e di assegni non trasferibili è permesso fino ad un limite di € 2.999,99;
- Le soglie di prelievo sui conti correnti per l'anno 2017 per tutte le imprese, gli imprenditori, i commercianti, gli artigiani, ecc. non possono essere superiori a:

1.000 € al giorno;
5.000 € al mese.

Sono esclusi da questa norma i professionisti.

- I professionisti e i Centri Servizi sono obbligati in solido a segnalare al Ministero dell'Economia (ai fini della normativa anticiclaggio) e all'Agenzia delle Entrate (con finalità antievasione) qualsiasi movimento di denaro contante superiore a € 3.000 che traspare dalla tenuta della contabilità;
- Ai fini del D.L. 24/01/2012 N.1 (Rilancio economico) si precisa che l'incarico continuativo professionale conferisce all'Estratto conto dell'anno precedente funzione di preventivo di massima per l'anno successivo per le pratiche ivi comprese. Si comunica inoltre che lo studio è dotato di polizza assicurativa n. 723204134 massimale € 1.000.000 per la copertura di eventuali danni provocati nell'esercizio dell'attività professionale;
- **IMPRESE EDILI:** Ogni variazione relativa a mezzi di trasporto utilizzati per i rifiuti, codici CER trasportati, variazioni di sede, ecc. devono essere tempestivamente comunicate anche all'Albo Nazionale Gestori Ambientali si prega dunque di segnalarle immediatamente allo studio;
- **Non possono essere effettuate operazioni intracomunitarie senza la preventiva iscrizione ad un apposito registro (VIES), si ricorda pertanto di segnalare la volontà di operare con l'estero prima di procedere con le transazioni;**
- **Ai clienti che hanno optato per la gestione personale della propria PEC, si raccomanda di effettuare un presidio costante e puntuale della casella di posta elettronica e di informare tempestivamente lo Studio, anche attraverso e-mail (studiosbreviglieri@libero.it), di eventuali notifiche ricevute;**
- **Si raccomanda infine di comunicare tempestivamente allo Studio l'eventuale variazione del codice IBAN, necessario per effettuare i pagamenti degli F24 nei termini di Legge.**

Ringraziando per la cortese attenzione e restando a disposizione per eventuali ed ulteriori informazioni, si porgono

Cordiali saluti.

