

## CALENDARIO SCADENZE ANNO 2017

CIRCOLARE N. 2/2017  
IMOLA, 30 GENNAIO 2017

16 GENNAIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali).
29 GENNAIO SLITTA A LUNEDÌ 30	Modello integrativo Unico 2016 o Irap 2016 / Modifica del rimborso in credito d'imposta – I contribuenti, che hanno presentato Unico 2016 o Irap 2016, per il 2015, entro il 30/09/2016, possono modificare la scelta fatta nelle dichiarazioni presentate, cambiando il rimborso in credito.
DAL 1 AL 28 FEBBRAIO	Iva 2017, per l'anno 2016 – Presentazione in via telematica della dichiarazione annuale per il 2016
16 FEBBRAIO	Iva - Liquidazione quarto trimestre 2016; i trimestrali particolari (benzinai, autotrasportatori c/terzi) devono eseguire il versamento, senza alcuna maggiorazione. Versamento unitario F24 (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
28 FEBBRAIO	Dipendenti - Conguaglio 2016 – I sostituti d'imposta devono effettuare il conguaglio 2016 tra le ritenute operate e l'imposta dovuta sui redditi di lavoro dipendente. Rottamazione cartelle – L'agente della riscossione comunica ai contribuenti i carichi che gli sono stati affidati nel 2016 e per i quali, alla data del 31 dicembre 2016, risulta non ancora notificata la cartella di pagamento, ovvero inviata l'informazione degli avvisi di accertamento esecutivi o degli avvisi di addebito Inps
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	Iva 2017, per anno 2016 – Versamento saldo 2016 o prima rata. È possibile pagare entro il 30 giugno con la maggiorazione dello 0,40 % per ogni mese o frazione di mese successiva al 16 marzo. Si può anche spostare il pagamento al 30 luglio 2017, che slitta a lunedì 31 luglio, maggiorando le somme dovute (Iva più maggiorazioni dello 0,40 %) aggiungendo un ulteriore 0,40 per cento. 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. 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.
10 APRILE	Elenco clienti e fornitori / Spesometro – Comunicazione operazioni dell'anno 2016 da parte dei contribuenti mensili
16 APRILE SLITTA A MARTEDÌ 18	Versamento unitario F24 (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) Rata Iva – Versamento rata Iva 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017

20 APRILE	Elenco clienti e fornitori / Spesometro – Comunicazione operazioni dell'anno 2016 da parte dei contribuenti trimestrali
16 MAGGIO	Iva - Versamento primo trimestre 2017 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento prima rata 2017 con F24
31 MAGGIO	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 e dovute, nonché quello delle singole rate, e il giorno e il mese di scadenza di ciascuna di esse.  Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del primo trimestre – Si devono comunicare al Fisco i dati della liquidazione Iva del primo trimestre 2017. L'obbligo riguarda sia i contribuenti mensili, sia i contribuenti trimestrali
16 GIUGNO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017 Imu e Tasi – Versamento prima rata Imu 2017 Cedolare secca – Versamento prima rata acconto 2017 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale
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 %.  Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche – Contributi Inps artigiani e commercianti Ivs e gestione separata – saldo 2016 e primo acconto 2017 Cedolare secca – Versamento saldo 2016
MESE DI LUGLIO	Rottamazione cartelle – In scadenza la prima rata
07 LUGLIO	730/2017 – Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari che devono inviare almeno l'80 % dei 730 dei propri clienti. La scadenza riguarda anche i contribuenti che scelgono il "fai da te".
16 LUGLIO SLITTA A LUNEDÌ 17	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. Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017. Cedolare secca – Versamento prima rata acconto 2017 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, con lo 0,40 % in più.
23 LUGLIO SLITTA A LUNEDÌ 24	730/2017 – Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari abilitati (commercialisti o consulenti lavoro) che entro il 7 luglio hanno inviato almeno l'80 % dei 730 dei propri clienti
25 LUGLIO	Comunicazione fatture semestrale – Deve essere inviato l'elenco delle operazioni relative al primo semestre 2017. L'obbligo riguarda sia i contribuenti mensili, sia i trimestrali
30 LUGLIO SLITTA A LUNEDÌ 31	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.  Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche – Contributi Inps artigiani e commercianti Ivs e gestione separata – saldo 2016 e primo acc. 2017 con 0,40 % in più.

31 LUGLIO	Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Rata per imposte e contributi per i non titolari di partita Iva. 770 ordinario e semplificato – Presentazione in via telematica.
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.
20 AGOSTO SLITTA A LUNEDÌ 21	Iva – Versamento secondo trimestre 2017. Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento seconda rata 2017 con F24 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 Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017
31 AGOSTO	Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Rata per imposte e contributi per i non titolari di partita Iva
MESE DI SETTEMBRE	Rottamazione cartelle – In scadenza la seconda rata
16 SETTEMBRE SLITTA A LUNEDÌ 18	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 Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017
16 SETTEMBRE SLITTA AL 18	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del secondo trimestre
30 SETTEMBRE SLITTA A LUNEDÌ 2 OTTOBRE	Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Presentazione “on line” via Entratel o via Internet delle dichiarazioni per le persone fisiche, società di persone, studi associati e società di capitali con esercizio che coincide con l'anno solare. Irap 2017, per il 2016 – Presentazione “on line” via Entratel o via Internet delle dichiarazioni Irap per le persone fisiche, società di persone, studi associati e società di capitali con esercizio che coincide con l'anno solare. Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Rata per imposte e contributi per i non titolari di partita Iva.
16 OTTOBRE	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 Rata Iva - Versamento rata Iva per anno 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017
31 OTTOBRE	Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Rata per imposte e contributi per i non titolari di partita Iva
MESE DI NOVEMBRE	Rottamazione cartelle – In scadenza la terza rata
10 NOVEMBRE	730/2017 integrativo – Presentazione in via telematica del modello 730/2017 integrativo

16 NOVEMBRE	<p>Iva – Versamento terzo trimestre 2017</p> <p>Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)</p> <p>Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento terza rata 2017 con F24</p> <p>Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires</p> <p>Ultima rata imposte e contributi per i titolari di partita Iva</p> <p>Rata Iva - Versamento rata Iva per anno 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017</p>
30 NOVEMBRE	<p>Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires</p> <p>Versamento secondo acconto Ires, Irpef e Irap per il 2017.</p> <p>Contributi Inps artigiani e commercianti Ivs – versamento secondo acconto per il 2017.</p> <p>Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires</p> <p>Ultima rata imposte e contributi per i non titolari di partita Iva.</p> <p>Cedolare secca – Versamento secondo acconto per il 2017.</p> <p>Comunicazione fatture trimestrale – Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute nel terzo trimestre.</p> <p>Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del terzo trimestre.</p>
16 DICEMBRE SLITTA A LUNEDÌ 18	<p>Versamento unitario F24 – (ritenute - Iva - contributi previdenziali e assistenziali) Imu e Tasi</p> <p>Versamento saldo Imu e Tasi 2017</p>
27 DICEMBRE	<p>Iva – Versamento acconto per il 2017</p>
29 DICEMBRE SLITTA AL 2 GENNAIO 2018	<p>Ravvedimento Redditi, Irap, Iva – Presentazione entro 90 giorni. Ultimo giorno per chi, non avendo presentato la dichiarazione dei redditi 2017, il modello Irap 2017 o il modello Iva 2017, per il 2016, in scadenza al 2 ottobre 2017 (scadenza di legge, 30 settembre, sabato, che slitta a lunedì 2 ottobre 2017), intende valersi del ravvedimento. I 90 giorni dal 2 ottobre 2017 scadono il 31 dicembre 2017, sabato, che slitta a martedì 2 gennaio 2018</p>

Per ulteriori informazioni lo Studio è disponibile a chiarimenti.

Cordiali saluti

dott.ssa Caterina Komel