

Ai gentili clienti
Loro sedi

Lo scadenziario di Febbraio 2017

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di febbraio 2017** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di Febbraio 2017

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine iniziale per la presentazione telematica, diretta ovvero tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA: ➤ relativa all'anno precedente; ➤ necessariamente in forma "separata"
2 Giovedì	Imposte dirette	Strutture alberghiere	Termine iniziale, a partire dalle ore 10.00, per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per interventi di riqualificazione: ➤ in relazione ai costi sostenuti

			<p>nell'anno 2016;</p> <p>➤ tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo (https://procedimenti.beniculturali.gov.it).</p> <p>Le domande possono essere presentate entro le ore 16:00 del 3.2.2017; rileva l'ordine cronologico di presentazione</p>
3 Venerdì	Imposte dirette	Strutture alberghiere	<p>Strutture alberghiere Termine finale, entro le ore 16:00, per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per interventi di riqualificazione:</p> <p>in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2016;</p> <p>tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo (https://procedimenti.beniculturali.gov.it).</p> <p>Rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande</p>
5 Domenica	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, pro loco, bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	<p>Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di gennaio</p>
6 Lunedì	Imposte dirette	Strutture ricettive, agenzie viaggio e tour operator	<p>Termine iniziale, a partire dalle ore 10:00, per la registrazione sul Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e</p>

			<p>delle Attività culturali e del Turismo (https://procedimenti.beniculturali.gov.it), al fine di presentare in via telematica le domande di concessione del credito d'imposta per la digitalizzazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2016; ➤ a partire dalle ore 10:00 del 22.2.2017 e fino alle ore 16:00 del 28.2.2017 (rileva l'ordine cronologico di presentazione). <p>La registrazione può avvenire entro le ore 16:00 del 21.2.2017</p>
13 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Secondo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente
14 Martedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
14 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
14 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
14 Martedì	IVA	Soggetti con partita	Regolarizzazione degli adempimenti

		IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
15 Mercoledì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi ai rapporti finanziari intrattenuti, in relazione all'anno precedente
15 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2017, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2017, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; ➤ alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a

			<p>soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; ➤ alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente. Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese

			precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.</p> <p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ i numeri delle fatture cui si riferisce; ➤ l'imponibile complessivo; ➤ l'IVA distinta per aliquota
15 Mercoledì	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e pro loco che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	<p>Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; ➤ le plusvalenze patrimoniali; ➤ le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
15 Mercoledì	IRES, IRAP e IVA	Enti commerciali che determinano	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:

		forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	<ul style="list-style-type: none"> ➤ nei registri previsti ai fini IVA; ➤ ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente
15 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente
16 Giovedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Giovedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente

		dipendente e assimilati	e assimilati
16 Giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Giovedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Datori di lavoro Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Giovedì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre ottobre-dicembre
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente

16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Giovedì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
16 Giovedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per comunicare all'INAIL, tramite la prevista applicazione telematica, la riduzione delle retribuzioni presunte per l'anno in corso
16 Giovedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2016 e in acconto per il 2017; ➤ effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale). La relativa denuncia deve essere presentata all'INAIL esclusivamente in via telematica, entro il 28.2.2017

16 Giovedì	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
16 Giovedì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente. I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva del 17% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art. 3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)
16 Giovedì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro del settore privato	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
16 Giovedì	Contributo di solidarietà del 3%	Sostituti d'imposta che erogano redditi di lavoro dipendente e/o assimilati	Versamento del contributo di solidarietà del 3% dovuto sui redditi di importo superiore ai 300.000,00 euro lordi annui, trattenuto in sede di conguaglio di fine anno precedente effettuato a gennaio
16 Giovedì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori,

			sotto forma di bonus e stock options, che eccedono la parte fissa della retribuzione
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR
16 Giovedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> ➤ effettuate nell'esercizio di impresa; ➤ oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR. Il versamento deve essere effettuato se l'ammontare delle ritenute operate è di almeno 500,00 euro
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Giovedì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte

			operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della prevista detrazione d'imposta
16 Giovedì	IVA	Società ed enti controllanti che intendono avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo	Termine per la presentazione, esclusivamente in via telematica, del modello IVA 26 per avvalersi del regime di liquidazione IVA di gruppo per l'anno solare in corso
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito ¹⁸ . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente ¹⁸ . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza

		trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	maggiorazione di interessi
16 Giovedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
16 Giovedì	IVA	Persone fisiche rientranti nel nuovo regime fiscale forfettario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui capital gain	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", dovuta per l'anno precedente
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente
16 Giovedì	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP	SGR che gestiscono fondi comuni di investimento immobiliare	Versamento dell'imposta sostitutiva del 7% dovuta per l'anno precedente, in relazione ai fondi comuni di investimento immobiliare esistenti al 31.12.2010, nei quali almeno un partecipante deteneva quote per un ammontare superiore al 5%, messi in liquidazione entro il 31.12.2011

16 Giovedì	Ritenuta sui contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione	Imprese di assicurazione	Versamento del 10% della ritenuta a titolo d'imposta applicata sui redditi maturati in relazione ai contratti stipulati entro il 31.12.95 da soggetti esercenti attività commerciali, costituiti dalla differenza tra il valore della riserva matematica di ciascuna polizza alla data del 31.12.2012 e i premi versati
16 Giovedì	Tobin tax	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente
16 Giovedì	Tobin tax	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente
20 Lunedì	Imposte dirette	Imprese agricole, della pesca e dell'acquacoltura	Termine iniziale di presentazione delle domande: <ul style="list-style-type: none"> ➤ per la concessione del credito d'imposta con riferimento agli investimenti informatici realizzati, dall'1.1.2016 al 31.12.2016, per l'avvio e lo sviluppo del commercio elettronico; ➤ al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali - Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica - Ufficio Politiche di filiera (PQAI III);

			<p>➤ tramite posta elettronica certificata (PEC), all'indirizzo saq3@pec.politicheagricole.gov.it.</p> <p>Le domande possono essere presentate fino al 28.2.2017</p>
20 Lunedì	Imposte dirette	Imprese agricole, della pesca e dell'acquacoltura, aderenti ad un contratto di rete	<p>Termine iniziale di presentazione delle domande:</p> <p>➤ per la concessione del credito d'imposta con riferimento agli investimenti compresi in un programma comune di rete, realizzati dall'1.1.2016 al 31.12.2016, per lo sviluppo di nuovi prodotti, pratiche, processi e tecnologie, nonché per la cooperazione di filiera;</p> <p>➤ al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali - Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica - Ufficio Politiche di filiera (PQAI III);</p> <p>➤ tramite posta elettronica certificata (PEC), all'indirizzo saq3@pec.politicheagricole.gov.it.</p> <p>Le domande possono essere presentate fino al 28.2.2017</p>
20 Lunedì	Contributi ENASARCO	Committenti agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre
20 Lunedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non

			<p>supera 1.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale. È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 50,00 euro per singolo materiale ovvero 100,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni. Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
21 Martedì	Imposte dirette	Strutture ricettive, agenzie viaggio e tour operator	<p>Termine finale, entro le ore 16:00, per la registrazione sul Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo (https://procedimenti.beniculturali.gov.it), al fine di presentare in via telematica le domande di concessione del credito d'imposta per la digitalizzazione: – in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2016; – a partire dalle ore 10:00 del 22.2.2017 e fino alle ore 16:00 del 28.2.2017 (rileva l'ordine cronologico di presentazione)</p>
	Imposte dirette	Strutture ricettive, agenzie viaggio e tour operator	<p>Termine iniziale, a partire dalle ore 10:00, per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per la digitalizzazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2016; ➤ tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo (https://procedimenti.beniculturali.gov.it). <p>Le domande possono essere presentate entro le ore 16:00 del 28.2.2017; rileva</p>

			l'ordine cronologico di presentazione
25 Sabato	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio
25 Sabato	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di gennaio hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di gennaio ²⁶ . La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi
25 Sabato	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
28 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine finale per la presentazione telematica, diretta ovvero tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA: <ul style="list-style-type: none"> ➤ relativa all'anno precedente; ➤ necessariamente in forma "separata"
28 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo: <ul style="list-style-type: none"> ➤ l'infedele presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2015; ➤ gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti IVA del 2016. Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse: <ul style="list-style-type: none"> ➤ nell'anno 2015, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; ➤ nelle annualità antecedenti, con

			<p>riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo.</p> <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; ➤ la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative
28 Martedì	Contributi INPS	Imprenditori che applicano il nuovo regime fiscale forfettario	Termine per presentare all'INPS, in via telematica, l'apposita dichiarazione per fruire del regime contributivo agevolato, per l'anno in corso
28 Martedì	IRPEF, IRES, IRAP, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era il 30.11.2016, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
	Imposte dirette	Amministratori di condominio	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, dei dati relativi alle quote di spesa imputate ai singoli condomini in relazione alle spese sostenute nell'anno precedente dal condominio con riferimento:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica, effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali; ➤ all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione
28 Martedì	Imposte dirette	Banche e Poste	Termine per la trasmissione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dei

			<p>dati relativi ai bonifici di pagamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ delle spese per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, che danno diritto alla prevista detrazione IRPEF; ➤ delle spese per gli interventi di riqualificazione energetica degli edifici, che danno diritto alla prevista detrazione IRPEF/IRES; ➤ disposti nell'anno solare precedente
28 Martedì	Imposte dirette	Soggetti che erogano mutui agrari e fondiari	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati relativi all'anno precedente degli interessi passivi e oneri accessori; ➤ in relazione a tutti i soggetti del rapporto
28 Martedì	Imposte dirette	Imprese di assicurazione	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID):</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati relativi all'anno precedente dei contratti e dei premi di assicurazione sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; ➤ in relazione a tutti i soggetti del rapporto
28 Martedì	Imposte dirette	Università statali e non statali	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati relativi alle spese universitarie sostenute nell'anno precedente, al netto dei relativi rimborsi e contributi; ➤ con riferimento a ciascuno studente
28 Martedì	Imposte dirette	Soggetti che erogano rimborsi relativi a spese	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p>

		universitarie, diversi dalle Università e dai datori di lavoro	<ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati dei rimborsi delle spese universitarie erogati nell'anno precedente; ➤ con riferimento a ciascuno studente
28 Martedì	Imposte dirette	Enti e Casse aventi esclusivamente fine assistenziale e Fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, dei dati relativi all'anno precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ delle spese sanitarie rimborsate, per effetto dei contributi versati; ➤ dei contributi versati direttamente dal contribuente o tramite un soggetto diverso dal sostituto d'imposta
28 Martedì	Imposte dirette	Soggetti che svolgono attività di pompe funebri e attività connesse	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, dei dati:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ delle spese funebri sostenute in dipendenza della morte di persone nell'anno precedente, con riferimento a ciascun decesso; ➤ del soggetto deceduto e dei soggetti intestatari del documento fiscale
28 Martedì	Imposte dirette	Enti previdenziali	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati relativi all'anno precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali; ➤ in relazione a tutti i soggetti del rapporto
28 Martedì	Imposte dirette	Forme pensionistiche complementari	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei dati relativi all'anno precedente dei contributi di previdenza complementare, versati senza il tramite del sostituto d'imposta;

			<p>➤ in relazione a tutti i soggetti del rapporto</p>
28 Martedì	IRPEF e relative addizionali	Persone fisiche	<p>Termine per richiedere, accedendo al Sistema Tessera Sanitaria, la cancellazione di singole spese sanitarie sostenute nel 2016, affinché non siano comunicate all’Agenzia delle Entrate per l’inserimento nei modelli 730/2017 e REDDITI 2017 PF precompilati</p>
28 Martedì	IRPEF e relative addizionali	Studenti universitari	<p>Termine per esercitare, in relazione alle spese universitarie sostenute nel 2016 e ai rimborsi ricevuti nell’anno 2016, l’opposizione al relativo trattamento dei dati ai fini della precompilazione dei modelli 730/2017 e REDDITI 2017 PF, effettuando un’apposita comunicazione all’Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ compilando l’apposito modello; ➤ da inviare, unitamente alla copia di un documento di identità, tramite posta elettronica o fax
28 Martedì	Imposte dirette	Strutture ricettive, agenzie viaggio e tour operator	<p>Termine finale, entro le ore 16:00, per l’invio telematico delle domande di concessione del credito d’imposta per la digitalizzazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ in relazione ai costi sostenuti nell’anno 2016; ➤ tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo (https://procedimenti.beniculturali.gov.it). <p>Rileva l’ordine cronologico di presentazione delle domande</p>
28 Martedì	Imposte dirette	Imprese agricole, della pesca e dell’acquacoltura	<p>Termine finale di presentazione delle domande:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ per la concessione del credito

			<p>d'imposta con riferimento agli investimenti informatici realizzati, dall'1.1.2016 al 31.12.2016, per l'avvio e lo sviluppo del commercio elettronico;</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali - Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica - Ufficio Politiche di filiera (PQAI III); ➤ tramite posta elettronica certificata (PEC), all'indirizzo saq3@pec.politicheagricole.gov.it
28 Martedì	Imposte dirette	Imprese agricole, della pesca e dell'acquacoltura, aderenti ad un contratto di rete	<p>Termine finale di presentazione delle domande:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ per la concessione del credito d'imposta con riferimento agli investimenti compresi in un programma comune di rete, realizzati dall'1.1.2016 al 31.12.2016, per lo sviluppo di nuovi prodotti, pratiche, processi e tecnologie, nonché per la cooperazione di filiera; ➤ al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali - Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell'ippica - Ufficio Politiche di filiera (PQAI III); ➤ tramite posta elettronica certificata, all'indirizzo saq3@pec.politicheagricole.gov.it
28 Martedì	Imposte dirette	Imprese produttrici di fonogrammi e videogrammi musicali e imprese organizzatrici e produttrici di	<p>Termine finale, entro il previsto orario, per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per la promozione della musica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ al Ministero dei Beni e delle Attività culturali e del Turismo;

		spettacoli di musica dal vivo	<ul style="list-style-type: none"> ➤ in relazione alle spese sostenute nell'anno 2016
28 Martedì	Imposte dirette	Imprese, consorzi e società consortili, centri di ricerca, parchi scientifici e tecnologici	<p>Presentazione al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca delle domande di contributo per:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ specifici progetti per attività di ricerca, unitamente a non preponderanti attività di sviluppo precompetitivo; ➤ formazione e/o riqualificazione professionale finalizzata al riorientamento e al recupero di competitività delle proprie strutture di ricerca
28 Martedì	Imposte dirette	Organo comune del contratto di rete con fondo patrimoniale e destinato a svolgere un'attività con i terzi	Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente
28 Martedì	IRES	Persone che hanno la direzione dei consorzi con attività esterna, esclusi i Confidi	Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente
28 Martedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Datore di lavoro o committente sostituto d'imposta	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno precedente, in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi)
28 Martedì	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese
28	Contributi INPS	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione

Martedì			telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente
28 Martedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai: <ul style="list-style-type: none"> ➤ collaboratori coordinati e continuativi; ➤ lavoratori autonomi occasionali; ➤ venditori a domicilio; ➤ associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; ➤ altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95
28 Martedì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
28 Martedì	Premi INAIL	Datori di lavoro in attività da almeno 2 anni	Presentazione telematica all'INAIL della domanda di riduzione dei premi, con effetto per l'anno in corso, in presenza dei seguenti requisiti: <ul style="list-style-type: none"> ➤ datore di lavoro in regola con le disposizioni in materia di prevenzione infortuni e di igiene del lavoro e con gli adempimenti contributivi ed assicurativi; ➤ nell'anno precedente siano stati effettuati interventi di miglioramento nel campo della prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, ulteriori rispetto alle prescrizioni di legge

28 Martedì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per presentare la denuncia in via telematica, in relazione all'autoliquidazione dei premi dovuti a saldo per il 2016 e in acconto per il 2017
28 Martedì	Contributo CONAI	Soggetti esportatori	Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la domanda di rimborso o conguaglio per singolo materiale, in base alla procedura ordinaria ex post, relativa all'anno precedente
28 Martedì	Contributo CONAI	Soggetti esportatori	Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la comunicazione dei nuovi plafond per l'anno in corso, sulla base della procedura semplificata ex ante
28 Martedì	Imposta di registro	Soggetti che hanno stipulato contratti di affitto dei fondi rustici	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ registrare cumulativamente i contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso dell'anno precedente tra le stesse parti; ➤ versare la relativa imposta
28 Martedì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della prima rata bimestrale. Il versamento deve avvenire con il modello F24
28 Martedì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di gennaio, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre
28 Martedì	Imposte dirette e IVA	Tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e soggetti autorizzati	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle comunicazioni dei dati relativi alla fornitura di documenti fiscali, con riferimento all'anno solare precedente

		alla rivendita, nonché intermediari abilitati incaricati	
28 Martedì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per inviare all'Agencia delle Entrate e/o all'Agencia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none"> ➤ di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti; ➤ consegnate nel mese precedente
28 Martedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente
28 Martedì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> ➤ le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate; ➤ qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
28 Martedì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> ➤ versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente;

			<p>➤ presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata</p>
28 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile
28 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
28 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
28 Martedì	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	<p>Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF):</p> <p>➤ delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente;</p> <p>➤ esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF</p>
28 Martedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre ottobre dell'anno precedente

28 Martedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà
-----------------------	--------------------------------	---	---

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

DOTTORESSA ANNA FAVERO