

SPAZIO FISCALE

SCADENZARIO ANNUALE 2017

- 10 gennaio** versamento contributi collaboratori domestici 4° trimestre 2016
- 16 gennaio** versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 25 gennaio** IVA operazioni intracomunitarie elenchi Intrastat mese di Dicembre 2016 e 4° trim. 2016, sia per operazioni di acquisto che di vendita di beni e servizi
- 31 gennaio** presentazione domanda autotrasportatori per rimborso accise IV° trim. 2016
- 31 gennaio** comunicazione polivalente per acquisti da San Marino annotati nel mese di Dicembre 2016
- 31 gennaio** Sistema Tessera Sanitaria – trasmissione dei dati delle spese sanitarie 2016
- 31 gennaio** denuncia collocamento disabili
- 16 febbraio** versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 16 febbraio** versamento IVA 4° trimestre 2016 per autotrasportatori, associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991
- 16 febbraio** versamento contributi INPS art./comm. fissi (4^a rata 2016)
- 16 febbraio** versamento premio INAIL (saldo 2016 e acconto 2017) o prima rata
- 16 febbraio** versamento saldo imposta sostitutiva sul TFR
- 20 febbraio** versamento contributi ENASARCO agenti e rappresentanti 4° trim. 2016 da parte della casa mandante
- 25 febbraio** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Gennaio 2017
- 28 febbraio** Comunicazione dati spese funebri relative all'anno 2016 per le società esercenti servizi di pompe funebri
- 28 febbraio** invio telematico modello autoliquidazione INAIL
- 28 febbraio** **NOVITA' 2017:** Invio telematico DICHIARAZIONE IVA 2017 per l'anno d'imposta 2016
- 07 marzo** invio telematico delle certificazioni uniche delle ritenute operate nel 2016 (CU 2017)
- 16 marzo** versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)

- 16 marzo versamento IVA saldo 2016 (o 1° rata in caso di pagamento rateale)
- 16 marzo versamento tassa sulle vidimazioni libri contabili e sociali per le società di capitali (S.r.l. - S.p.a.)
- 25 marzo IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Febbraio 2017
- 31 marzo versamento FIRR agenti e rappresentanti di commercio per anno 2016
- 31 marzo **NOVITA' 2017:** Consegna a professionisti, agenti, etc..., delle certificazioni uniche delle ritenute operate nel 2016 (CU 2017)
- 31 marzo **NOVITA' 2017:** Consegna ai dipendenti del modello CU 2017 relativo al 2016
- 4-30 aprile *consegna allo studio documenti per dichiarazione REDDITI 2017 per anno d'imposta 2016*
- 10 aprile Spesometro per l'anno 2016 – comunicazione operazioni dell'anno 2016 da parte dei contribuenti mensili
- 10 aprile versamento contributi collaboratori domestici 1° trimestre 2017
- 16 aprile versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 20 aprile Spesometro per l'anno 2016 – comunicazione operazioni dell'anno 2016 da parte dei contribuenti trimestrali
- 25 aprile IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Marzo 2017 e 1° trim. 2017
- 30 aprile presentazione MUD 2017 (modello di dichiarazione ambientale) anno 2016 alla CCIAA
- 30 aprile presentazione domanda autotrasportatori per rimborso accise 1° trim. 2017
- 16 maggio versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 16 maggio versamento IVA 1° trimestre 2017
- 16 maggio versamento contributi INPS art/comm. fissi (1ª rata 2017)
- 16 maggio versamento 2° rata INAIL
- 20 maggio versamento contributi ENASARCO agenti e rappresentanti 1° trim. 2017 da parte della casa mandante
- 25 maggio IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Aprile 2017
- 31 maggio **NOVITA' 2017:** **Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA** del 1° trim. 2017 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

- 16 giugno versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 16 giugno versamento IMU/TASI – 1^ rata 2017 (persone fisiche - S.n.c. – S.a.s.- S.r.l. – S.p.a.)
- 25 giugno IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Maggio 2017
- 30 giugno presentazione dichiarazione IMU per l'anno 2016 (cartacea o posta certificata)
- 30 giugno versamento EBAM per ditte autotrasporti artigiane
- 30 giugno **NOVITA' 2017: Dichiarazione dei redditi 2017 e IRAP 2017** per anno d'imposta 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires
Versamento saldo 2016 e prima rata acconto 2017 in unica soluzione (o 1° rata in caso di pagamento rateale)
- 10 luglio versamento contributi collaboratori domestici 2° trimestre 2017
- 16 luglio versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 25 luglio IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Giugno 2017 e 2° trim. 2017
- 25 luglio **NOVITA' 2017: Spesometro 2017** invio elenco delle operazioni relative al 1° semestre 2017, sia per contribuenti mensili che trimestrali
- 30 luglio **NOVITA' 2017: Dichiarazione dei redditi 2017 e IRAP 2017** per l'anno d'imposta 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires
Versamento con maggiorazione dello 0,40% saldo 2016 e prima rata acconto 2017 in unica soluzione (o 1° rata in caso di pagamento rateale)
- 31 luglio 770/2017 ordinario e semplificato – Presentazione in via telematica
- 31 luglio presentazione domanda autotrasportatori per rimborso accise 2° trim. 2017
- 20 agosto versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 20 agosto versamento IVA 2° trimestre 2017
- 20 agosto versamento contributo INPS art/comm. fissi (2ª rata 2017)
- 20 agosto versamento contributi ENASARCO agenti e rappresentanti 2° trim. 2017 da parte della casa mandante
- 20 agosto versamento 3° rata INAIL
- 25 agosto IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Luglio 2017

- 16 settembre** **NOVITA' 2017:** Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del 2° trim. 2017 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- 16 settembre** versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 25 settembre** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Agosto 2017
- 30 settembre** invio telematico dichiarazione redditi 2017 per anno 2016 (persone fisiche - S.n.c. - S.a.s. - S.r.l. - S.p.A.)
- 30 settembre** libro cespiti: compilazione registro beni ammortizzabili al 31.12.2016
- 10 ottobre** versamento contributi collaboratori domestici 3° trimestre 2017
- 16 ottobre** versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 25 ottobre** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Settembre 2017
- 31 ottobre** comunicazione beni in godimento a soci/familiari e finanziamenti/capitalizzazioni relativi all'anno 2016
- 31 ottobre** presentazione domanda autotrasportatori per rimborso accise 3° trim. 2017
- 16 novembre** versamento unitario F24 (iva mensile- ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori - contributi Enti bil.)
- 16 novembre** versamento IVA 3° trimestre 2017
- 16 novembre** versamento contributo INPS art/comm. fissi (3ª rata 2017)
- 16 novembre** versamento 4° rata INAIL
- 20 novembre** versamento contributi ENASARCO agenti e rappresentanti 3° trim. 2017 da parte della casa mandante
- 25 novembre** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Ottobre 2017
- 30 novembre** versamento 2° acconto imposte 2017 IRES - IRPEF - IRAP - contributi INPS artig./comm. a perc.
- 30 novembre** **NOVITA' 2017:** Spesometro 2017 - invio elenco delle operazioni relative al 3° trimestre 2017, sia per contribuenti mensili che trimestrali
- 30 novembre** **NOVITA' 2017:** Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del 2° trim. 2017 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

- 16 dicembre** versamento unitario F24 (iva mensile - ritenute - contributi INPS dipendenti e collaboratori -contributi Enti bil.)
- 16 dicembre** versamento 2^a rata IMU/TASI 2017
- 27 dicembre** versamento acconto IVA 2017
- 27 dicembre** IVA operazioni intracomunitarie: presentazione degli elenchi Intrastat, *limitatamente alle sole operazioni attive di vendita di beni e servizi* effettuati nel mese di Novembre 2017
- 31 dicembre** versamento tassa annuale albo autotrasportatori e presentazione telematica

N.B. Qualora il giorno di scadenza cada in un giorno festivo o di sabato, la scadenza sarà quella del primo giorno lavorativo successivo.

ALTRE SCADENZE EVENTUALI (per le quali occorre di volta in volta incaricare SPAZIO FISCALE SRL)

- Ogni qualvolta viene pagato un professionista, procuratore... etc, va operata **la ritenuta d'acconto**, che deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di pagamento; pertanto le relative fatture devono essere consegnate a **SPAZIO FISCALE SRL** entro il giorno 8 di ogni mese, richiedendo il versamento della ritenuta.
- Le aziende che non sono iscritte **all'archivio VIES**, per non avere in precedenza effettuato operazioni con paesi intracomunitari, qualora intendano effettuare dall'1/1/2017 questo tipo di operazioni, devono preventivamente prima chiedere la autorizzazione all'A.E., per non essere penalizzate nell'applicazione dell'IVA.

TERMINI DI CONSEGNA E RITIRO DOCUMENTAZIONE

• **DOCUMENTAZIONE FISCALE**

La **documentazione fiscale** (fatture, estratti conto, ...) relativa ad ogni mese **va consegnata**, improrogabilmente, a **SPAZIO FISCALE SRL** **entro il giorno 8 del mese successivo**, al fine di provvedere alle registrazioni in tempo utile, e non incorrere nelle sanzioni per tardività.

• **FOGLI PRESENZE DIPENDENTI**

La **documentazione relativa alle paghe** (fogli presenze) va consegnata a **SPAZIO PAGHE SRL** **entro il giorno 5 del mese successivo**.

• **MODELLI F24**

I **modelli F24** per i versamenti IVA, imposte e contributi **saranno pronti il secondo giorno lavorativo precedente a quello di scadenza**. Il **pagamento telematico**, per le ditte che hanno conferito mandato a **SPAZIO FISCALE SRL** e **SPAZIO PAGHE SRL**, **verrà effettuato il giorno precedente a quello di scadenza**, con valuta all'ultimo giorno di scadenza, previa comunicazione al cliente dell'importo dovuto.

• **RICEVUTE DI VERSAMENTO**

Per coloro che provvedono direttamente al pagamento "on-line", le ricevute di versamento dovranno essere riconsegnate a **SPAZIO FISCALE SRL** e **SPAZIO PAGHE SRL** tempestivamente, e comunque entro la settimana successiva al pagamento.

N.B. Il presente scadenziario è stato redatto il 23/01/2017 sulla base delle scadenze originarie e non tiene conto delle varie proroghe che nel corso dell'anno verranno eventualmente concesse, come pure di altre scadenze aventi minore importanza.

Senigallia, li 23 /01/2017

SPAZIO FISCALE

PRONTUARIO PER LA CONSERVAZIONE DI REGISTRI E DOCUMENTI AL 01/01/2017

TERMINE DI CONSERVAZIONE REGISTRI E DOCUMENTI

L'art. 2220 del codice civile prevede che le scritture contabili (libro giornale ed inventari) ed i documenti commerciali (fatture e corrispondenza) devono essere conservati per almeno 10 anni e anche oltre, al fine di far valere eventuali propri diritti.

Pertanto, alla data del 01/01/2017, l'ultimo anno di cui occorre conservare la documentazione è il 2007.

Si precisa che ai fini fiscali il termine prescrizione è di 5 anni che raddoppia solo ed esclusivamente in caso di segnalazione di reato penale.

PROSPETTO DI PRESCRIZIONE PER CONTROLLI E ACCERTAMENTI (Imposte dirette – IVA)

Periodo di imposta	Termine di controllo formale delle dich. dei redditi ed IVA	Termine per l'accertamento ai fini IRPEF ed IVA
2011	PRESCRITTO	31/12/2016
2012	PRESCRITTO	31/12/2017
2013	31/12/2016	31/12/2018
2014	31/12/2017	31/12/2019
2015	31/12/2018	31/12/2020
2016	31/12/2019	31/12/2022 *

* ai sensi dell'art. 1, comma 131, L. 28.12.2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) a far data dall'anno d'imposta 2016 il termine di prescrizione per l'accertamento è stato elevato a 6 anni.

RIEPILOGO

Premesso quanto sopra l'ultimo anno da conservare, in relazione ai vari registri e documenti, sarà:

- libro giornale - libro inventari - fatture anno 2007
- registri IVA - altri registri fiscali - dichiarazione redditi - IVA - 770 - bolle accompagnamento - ricevute fiscali anno 2012
scontrino chiusura giornaliera
- giornale di fondo di registratori di cassa anno 2015