

GUIDA AL DECRETO FISCALE | 2

Pagamenti, modelli, comunicazioni: così cambia l'agenda delle scadenze

Luca Gaiani, Gian Paolo Ranocchi, Salvina Morina, Tonino Morina > pagine 42 e 43

DOMANI: LA ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE

DECRETO FISCALE

Come cambia il calendario 2017

Servizi > pagine 42-43

Le nuove scadenze/1

Per Irpef, Ires e Irap versamenti al 30 giugno



Salvina Morina
Tonino Morina

Il **calendario fiscale** del 2017, alla luce del decreto fiscale 193/2016, si rinnova e moltiplica gli adempimenti. E porta anche alcune novità, come il probabile addio al modello Unico e le nuove comunicazioni Iva (si veda anche Il sole 24 Ore di ieri), che vanno a impattare in modo consistente sulle scadenze dei contribuenti.

Le dichiarazioni

Dal 2017 non ci sarà più la **dichiarazione unificata** (così chiamata perché poteva contenere redditi e Iva), cioè il modello Unico, e a partire dalle dichiarazioni annuali del 2016, è previ-

sto che le dichiarazioni Iva siano presentate nel mese di febbraio. Si attende ora la denominazione che dovrà essere data alle dichiarazioni dei redditi del 2016, da presentare nel 2017. In proposito, non sarebbe male se, per i redditi, si tornasse alle vecchie denominazioni dei modelli 740 per le persone fisiche, 750 per le società di persone e soggetti assimilati, 760 per i soggetti Ires e assimilati, e 760-bis per gli enti non commerciali e assimilati.

Saldo e acconto al 30 giugno

I **versamenti a saldo** delle imposte sui redditi, Irpef e Ires, e dell'Irap per il 2016, nonché a titolo di **prima rata di acconto** per il 2017, sono stati "spostati" dal 16 al 30 giugno. I versamenti possono anche essere fatti entro il trentesimo giorno successivo, maggiorando le somme dovute dello 0,40 per cento. Possono beneficiare dello spostamento al 30 giugno anche i contribuenti Iva che intendono versare il saldo dell'Iva an-

nuale, in scadenza il 16 marzo, entro il termine previsto per i versamenti a saldo delle imposte sui redditi. Essi potranno pagare il saldo Iva del 2016, entro il 30 giugno 2017, pagando le somme dovute con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16 marzo. Potranno anche spostare il pagamento al 30 luglio 2017, che slitta al lunedì 31 luglio, maggiorando le somme dovute (Iva più maggiorazioni dello 0,40%) di un ulteriore 0,40 per cento. Questo mentre resteranno al 16 giugno i versamenti di Imu e Tasi.

Le comunicazioni Iva

Come sottolineato nelle prime due pagine della Guida al decreto fiscale, pubblicate sul Sole-24 Ore di ieri, lo **spesometro** annuale sarà sostituito dalla comunicazione trimestrale. Debutterà inoltre la comunicazione trimestrale dei dati delle **liquidazioni periodiche Iva**. Restano fermi i termini per il pagamento dell'Iva mensile entro il 16 del mese successivo a quello di rife-



rimento e dell'Iva trimestrale, entro il 16 del secondo mese successivo a ciascuno dei primi tre trimestri.

Per ogni trimestre, l'invio delle comunicazioni Iva dovrà essere fatto entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre. Per quelle relative al secondo trimestre, la scadenza è fissata al 16 settembre e quella relativa all'ultimo trimestre entro il mese di febbraio. Limitatamente all'ex spesometro è stabilito che per il primo anno di applicazione, cioè per il solo 2017, la comunicazione relativa al primo semestre 2017 dovrà essere effettuata entro il 25 luglio 2017. Dal 2017, perciò, scomparirà il vecchio spesometro annuale, che dovrà però essere presentato nei termini previsti, per l'anno 2016, cioè entro il 10 aprile 2017 dai contribuenti mensili ed entro il 20 aprile 2017 dai contribuenti trimestrali.

Per gli adempimenti relativi al 2017, sono stati soppressi la comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati relativi ai contratti stipulati dalle società di leasing e la comunicazione delle operazioni con operatori economici situati in Paesi cosiddetti black list. Sono stati inoltre semplificati gli adempimenti per le comunicazioni delle operazioni intracomunitarie.

Il calendario

16 gen	Versamento unitario F24 (ritenute - Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 gen	Elenchi Intrastat - Presentazione modelli per il mese di dicembre 2016 o per il quarto trimestre 2016
29 gen (slitta al 30)	Modello integrativo Unico 2016 o Irap 2016 - Chi ha presentato Unico 2016 o Irap 2016, per il 2015, entro il 30 settembre 2016, può modificare la scelta fatta nelle dichiarazioni cambiando il rimborso in credito
Dall'1 al 28 febbraio	NOVITÀ 2017. Iva 2017, per l'anno 2016 - Presentazione in via telematica della dichiarazione annuale per il 2016. Dal 2018, la dichiarazione annuale Iva relativa al 2017 si potrà presentare tra il primo di febbraio ed il 30 aprile 2018
16 feb	Versamento unitario F24 (ritenute - Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
28 feb	Dipendenti - Conguaglio 2016 tra ritenute e imposte sui redditi da lavoro dipendente da parte dei sostituti d'imposta
07 mar	CU 2017 - Invio delle certificazioni uniche (CU) al Fisco per gli importi corrisposti nel 2016
	Iva 2017 , per anno 2016 - Versamento saldo 2016 o prima rata.
16 mar	NOVITÀ 2017. È possibile pagare entro il 30 giugno 2017, pagando il dovuto con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16 marzo; oppure pagare entro il 30 luglio 2017, con un ulteriore 0,40%
	Tassa libri contabili - Versamento annuale per le società di capitali
	Versamento unitario F24 (ritenute - Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
31 mar	NOVITÀ 2017. CU 2017 - Rilascio certificazione unica (CU) per gli importi corrisposti nel 2016 (prima era il 28 febbraio)
	NOVITÀ 2017. Rottamazione cartelle . Chi vuole aderire deve presentare entro oggi l'apposita dichiarazione
10 apr	Elenco clienti e fornitori - spesometro . Entro oggi la comunicazione polivalente ai fini Iva, per chi versa ogni mese
16 apr (slitta al 18)	Versamento unitario F24 (ritenute - Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	Rata IVA - Versamento rata Iva 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017
20 apr	Elenco clienti e fornitori - spesometro . Entro oggi la comunicazione polivalente ai fini Iva, per chi versa ogni tre mesi
	IVA - Versamento primo trimestre 2017
16 mag	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 mag	NOVITÀ 2017. Rottamazione cartelle . L'agente della riscossione comunica l'importo delle somme dovute
	NOVITÀ 2017. Si devono comunicare al Fisco i dati della liquidazione Iva del primo trimestre 2017
	Versamento unitario F24 (ritenute - Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
16 giu	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 giu	NOVITÀ 2017. 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
	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
Luglio	NOVITÀ 2017. Rottamazione cartelle . In scadenza la prima rata
07 lug	730/2017 - Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari abilitati (commercialisti o consulenti lavoro) che devono inviare almeno l'80% dei 730 dei propri clienti. Stessa scadenza per chi invia da solo il proprio 730
16 lug (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 acconto 2017 in unica soluzione o 1 rata in caso di pagamento rateale, con lo 0,40% in più
23 lug (slitta al 24)	NOVITÀ 2017. 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 lug	NOVITÀ 2017. Spesometro semestrale - Va inviato al Fisco l'elenco delle operazioni relative al primo semestre 2017
30 lug (slitta al 31 luglio)	NOVITÀ 2017. Dichiarazione dei redditi 2017 e IRAP 2017 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires - Versamento saldo 2016 e prima rata acconto 2017 in unica soluzione o 1ª rata entrambi con aumento 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 con 0,40% in più
31 lug	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 del 770 semplificato o di quello ordinario
Sospensione estiva	NOVITÀ 2017 . Sospendi dal 1° agosto al 4 settembre i termini per inviare documenti e informazioni all'agenzia delle Entrate o ad altri enti impositori (escluse le richieste fatte nel corso delle attività di accesso, ispezione e verifica, e il rimborso Iva)
20 ago (slitta al 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 ago	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
Settembre	NOVITÀ 2017. Rottamazione cartelle . In scadenza la seconda rata
16 set (slitta al 18 settembre)	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 set (slitta al 18)	NOVITÀ 2017. Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del secondo trimestre (mensili e trimestrali)
30 set (slitta al 2 ottobre)	Dichiarazione dei redditi 2017 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires - Presentazione online 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 ott	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 ott	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
Novembre	NOVITÀ 2017. Rottamazione cartelle. In scadenza la terza rata.
10 nov	730/2017 integrativo - Presentazione in via telematica del modello 730/2017 integrativo da parte del Caf o intermediari
16 nov	IVA - Versamento terzo trimestre 2017
	Versamento unitario F24 (ritenute - Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	Contributi inps artigiani e commercianti, pagamento terza rata 2017 con F24
	Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires - Ultima rata imposte e contributi per i titolari di partita Iva
30 nov	Rata IVA - Versamento rata Iva per anno 2016 risultante dalla dichiarazione Iva 2017
	Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires - Versamento secondo acconto Ires, Irpef e Irap per il 2017
	Contributi inps artigiani e commercianti IVS - versamento secondo acconto per il 2017
	Dichiarazione dei redditi 2017 per anno 2016 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires - Ultima rata imposte e contributi per i non titolari di partita Iva
30 nov	Cedolare secca - Versamento secondo acconto per il 2017
30 nov	NOVITÀ 2017. Spesometro trimestrale - Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute nel terzo trimestre
30 nov	NOVITÀ 2017. Comunicazione dati delle liquidazioni periodiche Iva del terzo trimestre (contribuenti mensili e trimestrali)
16 dic (slitta al 18)	Versamento unitario F24 (ritenute - Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
27 dic	IMU e TASI - Versamento saldo IMU e TASI 2017
29 dic (slitta al 2/1/2018)	IVA - Versamento acconto per il 2017
	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, intende valersi del ravvedimento