

# PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI E SCADENZE

## ANNO 2017

### GENNAIO

16

#### IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

#### IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

25

#### INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

#### ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente

### FEBBRAIO

16

#### NOVITÀ 2017 IVA 2017 PER L'ANNO 2016

Presentazione in via telematica della dichiarazione annuale IVA 2016. Dall'1 al 28 Febbraio

#### IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

#### IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.  
Associazioni in regime Legge 398/91: Termine per il versamento dell'IVA relativa al quarto trimestre 2016

#### INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Termine per il versamento del Saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR lavoratori dipendenti, maturato al 31/12/2016

#### INAIL

Autoliquidazione: Versamento premio per il saldo 2016 e l'acconto 2017

# MARZO

7

## C.U. 2017

Invio delle Certificazioni Uniche (C.U.) al fisco per gli importi corrisposti nel 2016

16

## IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

## IVA

Versamento IVA contribuenti mensili

## IVA 2017

Versamento saldo 2017 o prima rata.

### NOVITÀ 2017

È possibile pagare il saldo IVA 2016 entro il 30 giugno 2017, pagando una maggiorazione dello 0,40% per ogni mese successivo al 16 marzo; oppure pagare entro il 30 luglio con un'ulteriore 0,40%

## INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

31

## NOVITÀ C.U. 2017

Rilascio certificazione Unica per gli importi corrisposti nel 2016 (lo scorso anno l'obbligo di rilascio era il 28/02)

## NOVITÀ 2017 ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE

Chi vuole aderire deve presentare entro oggi l'apposita dichiarazione

## MODELLO EAS

Termine per l'invio telematico del modello EAS qualora nel 2016 siano avvenute variazioni nei dati precedentemente comunicati

## NOVITÀ 2017 GESTIONE DEL 5 PER MILLE

Gli enti regolarmente iscritti nel 2016 saranno automaticamente iscritti per il 2017, permanendone i requisiti. Entro il 31.03 di ogni anno verrà pubblicato un elenco degli Enti beneficiari. Eventuali errori o variazioni dovranno essere comunicati alla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate

# APRILE

10

## SPESOMETRO

Termine per la comunicazione polivalente telematica, da parte dei contribuenti mensili ai fini IVA, delle operazioni di cessione di beni e delle prestazioni di servizi rese e/o ricevute nell'anno 2016

16

## IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

## IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

### IVA 2017

Versamento seconda rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2017



### INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

16



### IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

20



### SPESOMETRO

Termine per la comunicazione polivalente telematica, da parte dei contribuenti trimestrali ai fini IVA, delle operazioni di cessione di beni e delle prestazioni di servizi rese e/o ricevute nell'anno 2016

30



### BILANCIO

Le ONLUS e le Associazioni in contabilità ordinaria, con esercizio coincidente con l'anno solare, devono redigere il documento di bilancio che rappresenti la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'organizzazione. Termine entro il quale le associazioni che adottano il criterio finanziario e per cassa devono approvare il bilancio



### RENDICONTO

Termine entro il quale le associazioni devono predisporre un apposito rendiconto con riferimento alle raccolte pubbliche occasionali di fondi effettuate nel 2016



### IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.  
Versamento IVA primo trimestre relativo ai mesi di gennaio, febbraio, marzo 2017.  
Versamento IVA primo trimestre soggetti 398/91.  
IVA 2017  
Versamento terza rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2017



### INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals



### INAIL

Autoliquidazione: Le organizzazioni che hanno scelto di rateizzare il premio INAIL, relativo al saldo 2016 e all'acconto 2017 devono effettuare il versamento della seconda rata

# MAGGIO

20



### GESTIONE 5 PER MILLE

Termine per la correzione degli errori d'iscrizione nell'elenco degli enti del volontariato e delle associazioni sportive dilettantistiche

7



### GESTIONE 5 PER MILLE

Scadenza iscrizioni alla lista del 5 per mille solo per i nuovi enti beneficiari

31



### NOVITÀ 2017. ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE

L'agente della riscossione comunica l'importo delle somme dovute

14



### GESTIONE 5 PER MILLE

Conferma iscrizione elenchi 5 per mille

## NOVITÀ 2017

Tutte le organizzazioni obbligate alla predisposizione e all'invio della dichiarazione IVA devono trasmettere al Fisco i dati della liquidazione IVA del primo trimestre 2017. Sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovino in regime 398/91

# GIUGNO

16

## IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

## IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.  
IVA 2017.  
Versamento quarta rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2017

## INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

## IMU TASI

Versamento prima rata di acconto IMU - TASI

## NOVITÀ 2017

Organizzazioni obbligate alla predisposizione dei Modelli Unico Enti non Commerciali e IRAP.  
Auto liquidazione delle Imposte IRES e IRAP. Versamento del saldo 2016 e del primo acconto 2017, oppure, pagamento della prima rata in caso di pagamento rateale

## DIRITTO ANNUALE CAMERA DI COMMERCIO

Versamento da parte delle organizzazioni iscritte al R.E.A.

## IMU TASI

Dichiarazione IMU/TASI entro il 30/06 dell'anno successivo a quello in cui il possesso dell'immobile ha avuto inizio oppure sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione delle imposte

## MANTENIMENTO REQUISITI

Compilazione della scheda di mantenimento requisiti di iscrizione ai registri del terzo settore della regione Lombardia

## GESTIONE 5 PER MILLE

Per i nuovi enti beneficiari, termine per la presentazione della dichiarazione sostitutiva

# LUGLIO

16

## NOVITÀ 2017. ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE

Scadenza prima rata

## IMPOSTE DIRETTE

Imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi enti non profit e Irapp pagamento della seconda rata.  
Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

## IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.  
IVA 2017  
Versamento quinta rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2017

30

25

**INPS**

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

**NOVITÀ 2017. SPESOMETRO SEMESTRALE**

Tutte le organizzazioni in regime IVA compresi i soggetti per cui non sussiste l'obbligo della predisposizione e trasmissione della Dichiarazione IVA e quindi inclusi i soggetti in regime 398/91, devono inviare al Fisco l'elenco delle operazioni relative al primo semestre 2017. La trasmissione delle fatture emesse e ricevute relative al secondo semestre 2017 è prevista per la data del 25/01/2018

30

**NOVITÀ 2017**

Organizzazioni obbligate alla predisposizione dei Modelli Unico Enti non Commerciali e IRAP. Auto liquidazione delle Imposte IRES e IRAP. Versamento del saldo 2016 e del primo acconto 2017, oppure, pagamento della prima rata in caso di pagamento rateale con aumento dello 0,40%

31

**Modello 770/2017**

Elaborazione e trasmissione telematica del modello di dichiarazione per i sostituti d'imposta 770/2017

**AGOSTO**

16

**IMPOSTE DIRETTE**

Imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi enti non profit e Irap pagamento della terza rata  
Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

**SETTEMBRE**

16

**IVA**

Versamento IVA contribuenti mensili.  
Versamento secondo trimestre relativo ai mesi di aprile, maggio, giugno 2017.  
Versamento IVA secondo trimestre soggetti 398/91. IVA 2017  
Versamento sesta rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2017

**INPS**

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

**INAIL**

Autoliquidazione: Le organizzazioni che hanno scelto di rateizzare il premio INAIL, relativo al saldo 2016 e all'acconto 2017 devono effettuare il versamento della terza rata

**NOVITÀ 2017. ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE**

Scadenza seconda rata

**IMPOSTE DIRETTE**

Imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi enti non profit e Irap pagamento della quarta rata.  
Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

## IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

IVA 2017

Versamento settima rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2017

## INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

## NOVITÀ 2017

Tutte le organizzazioni obbligate alla predisposizione e all'invio della dichiarazione IVA devono trasmettere al Fisco i dati della liquidazione IVA del secondo trimestre 2017. Sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovino in regime 398/91.

## DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE ORGANIZZAZIONI

Predisposizione e trasmissione telematica dei modelli di dichiarazione Unico ENC/ 2017 - IRAP/2017

## IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

IVA 2017

Versamento ottava rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2017

## INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

# NOVEMBRE

## NOVITÀ 2017. ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE

Scadenza terza rata

## IMPOSTE DIRETTE

Imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi enti non profit e Irapp pagamento ultima rata.

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

## IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

Versamento IVA terzo trimestre relativo ai mesi di luglio, agosto, settembre 2017.

Versamento IVA terzo trimestre soggetti 398/91. IVA 2017

Versamento nona rata con riferimento alla rateizzazione dell'importo a saldo di ciò che risulta dalla dichiarazione IVA 2017

30

# OTTOBRE

16

## IMPOSTE DIRETTE

Imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi enti non profit e Irapp pagamento della quinta rata

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

16

## INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Termine per il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR lavoratori dipendenti.

Imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi enti non profit e Irap pagamento del secondo acconto

## NOVITÀ 2017

Tutte le organizzazioni obbligate alla predisposizione e all'invio della dichiarazione IVA devono trasmettere al Fisco i dati della liquidazione IVA del terzo trimestre 2017. Sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovano in regime 398/91

## INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals

## IMU TASI

Versamento seconda rata a saldo IMU - TASI

## IVA ACCONTO

Rilascio certificazione Unica per gli importi corrisposti nel 2016 (lo scorso anno l'obbligo di rilascio era il 28/02)

## 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 avvalersi del ravvedimento. I 90 giorni dal 2 ottobre 2017 scadono il 31 dicembre 2017, sabato, che slitta a martedì 2 gennaio 2018

## LIBRO INVENTARI

Termine per la sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2017 in via telematica entro il 30 settembre

## REGISTRI CONTABILI

Termine per la stampa dei registri contabili per le organizzazioni in contabilità ordinaria, che hanno trasmesso Unico 2017 in via telematica entro il 30 settembre

30

27

29

30

DICEMBRE

16

## IMPOSTE DIRETTE

Imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi enti non profit e Irap pagamento della quinta rata

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente

## IVA

Versamento IVA contribuenti mensili