ACEN
ASSOCIAZIONE COSTRUTTORI EDILI NAPOLI

edillab
CENTRO SPERIMENTALE
DI SVILUPPO DELLE COMPETENZE
NELL'AREA DELLE COSTRUZIONI

Scadenzario n. 3/3

Unione Europea

REGIONE CAMPANIA

P.O.R. Campania FSE 2007-2013

La tua Campania cresce in Europa

Piano di Azione Coesione

FISCALE	CHI	COSA
7 marzo	I soggetti interessati alla comunicazione di tale modello son coloro che nel 2016 hanno corrisposto somme soggette a ritenuta alla fonte o coloro che hanno corrisposto contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS e all'INPS Gestione Dipendenti Pubblici e/o premi assicurativi dovuti all'Inail.	**Termine ultimo per l'invio della Certificazione Unica all'Agenzia delle Entrate.** **Adempimento:** Con un Comunicato del 3 marzo 2017, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la trasmissione delle certificazioni uniche che non contengono dati da utilizzare per la dichiarazione precompilata (come ad esempio redditi esenti o non dichiarabili con il mod. 730) può avvenire anche oltre il 7 marzo senza l'applicazione di sanzioni, purché entro il termine di presentazione dei quadri riepilogativi (ST, SV, SX, SY) del modello 770.

FISCALE	CHI	COSA
16 marzo	Sono tenuti all'adempimento le società di capitali	**Bollatura libri e registri contabili** **Adempimento:** Termine ultimo per il versamento della tassa annuale di concessione governativa per la bollatura e la numerazione dei registri in misura forfetaria **Modalità:** Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica
Fiscale	CHI	COSA
16 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF** **Adempimento:** Termine ultimo per il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di conguaglio

		di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro **Modalità:** Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva
16 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	**ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF** **Adempimento:** Termine ultimo per il versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro **Modalità:** Modello F24 con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, modello F24 presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva

Fiscale	CHI	COSA
16 marzo	Sono tenuti all'adempimento Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA mensile	**IVA MENSILE - VERSAMENTO** **Adempimento:** Termine ultimo per liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese precedente **Modalità:** Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web"o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato
16 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	**RITENUTE SU PIGNORAMENTI PRESSO TERZI** **Adempimento:** Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui pignoramenti presso terzi relative al mese precedente **Modalità:** Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato.
16 marzo	Sono tenuti all'adempimento i condomini in qualità di sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	**RITENUTE SU PRESTAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DEI CONDOMINI** **Adempimento:** Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi nel mese precedente per

		prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa. **Modalità:** Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate, 'attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure ricorrendo, tranne nel caso di modello F24 a saldo zero, ai servizi di internet banking messi a disposizione da banche, Poste Italiane e Agenti della riscossione convenzionati con l'Agenzia delle Entrate) oppure tramite intermediario abilitato
16 marzo	**Soggetti:** Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	**Iva annuale - versamento** **Adempimento:** Termine ultimo per il versamento dell'imposta relativa all'anno precedente risultante dalla dichiarazione IVA annuale. I contribuenti possono scegliere di effettuare il versamento entro il termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione Redditi maggiorando le somme da versare degli interessi dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo **Modalità:** Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica
16 marzo	**Soggetti:** Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro che abbiano corrisposto retribuzioni nel mese precedente e i committenti nel caso di contributi relativi alla gestione separata	Versamento contributi INPS **Adempimento:** Scade oggi il termine per: - il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e dei dirigenti di competenza del mese precedente; - il versamento del contributo INPS, gestione

		separata, sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi/ a progetto e sulle provvigioni per vendite a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatorie **Modalità:** I contributi devono essere versati a mezzo modello F24 le cui causali indicano il tipo di contribuzione che si intende versare. Il modello F24 si utilizza per esporre le somme a debito o a credito delle aziende nei confronti di: Regioni, Ministero delle Finanze, Inail, Enpals, Inps. Pertanto, consente di utilizzare immediatamente i crediti maturati nel periodo compensandoli con i debiti alle diverse amministrazioni. I crediti nei confronti dell'Inps possono essere compensati entro un massimo di 12 mesi, oltre i quali il rimborso del credito residuo va richiesto alla sede competente. Il mancato versamento entro i termini previsti delle somme dovute a saldo delle denunce mensili presentate espone l'azienda, oltre alle conseguenze penali in tema di illecito, all'attivazione di un sistema di recupero coattivo del credito a mezzo notifica di avviso bonario e successiva cartolarizzazione del credito stesso
16 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	**Imposta sostitutiva sui premi di produttività** **Adempimento:** Termine ultimo per il versamento imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 1, co. 481-482 L. n. 228/2012) **Modalità:** Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica

Lavoro e previdenza	CHI	COSA
16 marzo	Generalità dei contribuenti	**Versamento imposte e contributi** **Adempimento:** Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute dai sostituti di imposta nel mese precedente; - contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS dai datori di lavoro per il periodo di paga scaduto il mese precedente compreso quelli derivanti dalle operazioni di conguaglio di fine anno; - contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per collaborazioni coordinate e continuative pagate nel mese precedente; - contributi sui compensi pagati nel mese di gennaio 2016, eccedenti la franchigia di 5000 euro annui, ai lavoratori autonomi occasionali - contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo all'INPS ex Gestione Enpals; - contributo mensile pescatori - contributi dovuti all'INPS da artigiani e commercianti (contributo sul minimale 4° trimestre 2015); - addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente; - liquidazione periodica IVA - versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR per il 2016 **Modalità:** Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite: - modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking) - tramite intermediari abilitati Entratel Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite: - Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure

		- Uffici postali abilitati - concessionario della riscossione mediante modello F24. Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati
Fiscale	CHI	COSA
20 marzo	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	**Ravvedimento omessi versamenti di imposte e ritenute** **Adempimento:** Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 febbraio 2017 **Modalità:** I versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte al 1,5% (oltre agli interessi legali), a condizione che le violazioni oggetto della regolarizzazione non siano state già constatate e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento (inviti di comparizione, questionari, richiesta di documenti, ecc.) delle quali l'autore ed i

		soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza. Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta
Lavoro e previdenza	CHI	COSA
31 marzo	Generalità delle imprese	**Amianto** **Adempimento**: Scade il termine per presentare la domanda di credito di imposta per le spese sostenute per la bonifica dall'amianto **Modalità:** Al Ministero dell'ambiente tramite sito www.minambienteamianto.ancitel.it
31 marzo	Generalità datori di lavoro	**Cassa integrazione** **Adempimento:** Termine per presentare le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente **Modalità:** INPS- In via telematica
31 marzo	Generalità dei sostituti di imposta	**Certificazione unica** **Adempimento:** Consegna della certificazione unica dei redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel 2016 **Modalità:** Lavoratori e collaboratori tramite mod. di Certificazione unica CU/2017
31 marzo	Datori di lavoro e consulenti intermediari	**Denuncia contributiva** **Adempimento:** Presentazione del flusso dei dati relativi

		alla retribuzione e alla contribuzione del mese precedente **Modalità:** INPS a mezzo del Flusso Uniemens individuale in via telematica
31 marzo	Datori di lavoro che svolgono lavori usuranti	**Lavori usuranti** **Adempimento:** Comunicazione annuale del periodo o i periodi nei quali ogni dipendente ha svolto nel 2016 le lavorazioni rientranti nel concetto di lavori usuranti (art. 1, comma 1, lettere da a) a d), del D.Lgs. 67/2011), nonché, in caso di svolgimento di lavoro notturno per ogni dipendente, del numero dei giorni di lavoro rientranti in tale tipologia **Modalità:** Tramite sito clic lavoro.gov.it con mod. LAV-US in via telematica
31 marzo	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	**Libro unico lavoro** **Adempimento:** Obbligo di stampare il Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegnare copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente **Modalità:** Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure a su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione progressiva automatica
31 marzo	Generalità dei contribuenti	**Rottamazione cartelle**

		Adempimento: Scade il termine per presentare domanda di definizione agevolata per le somme dovute ad Equitalia affidate a quest'ultima tra il 2000 e il 2016 **Modalità:** Equitalia tramite gli sportelli oppure con mail/per indirizzata alla direzione regionale di Equitalia
31 marzo		
Fiscale	CHI	COSA
31 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati	**Certificazione unica dei redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati** **Adempimento:** Il sostituto d'imposta che corrisponde redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati deve rilasciare, entro oggi, un'apposita certificazione, con la quale si attestano le somme corrisposte e le ritenute effettuate nel corso del periodo d'imposta anche ai fini previdenziali **Modalità:** La consegna può avvenire mediante invio postale o consegna diretta
31 marzo	Sono tenuti all'adempimento i titolari di contratti di locazione che non hanno optato per la cedolare secca di cui all'art. 3 D.Lgs. N. 23/2011	**Contratti di locazione - Registrazione e versamento** **Adempimento:** Termine ultimo per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati il 1° marzo o rinnovati tacitamente a decorrere dal 1° marzo. I contratti di locazione, dopo il versamento dell'imposta autoliquidata, devono essere

		registrati entro 30 giorni dalla data degli atti **Modalità:** Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE) con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione per i non titolari di partita Iva
31 marzo	Sono tenuti all'adempimento i soggetti IRES con esercizio non coincidente con l'anno solare	**Modello Unico Sc - presentazione** **Adempimento:** Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione dei redditi (mod. Unico SC) in modalità telematica per le società di capitali e gli enti commerciali residenti che hanno chiuso il periodo d'imposta al 30 giugno dell'anno precedente (il termine è l'ultimo giorno del 9° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio) **Modalità:** Presentazione esclusivamente in via telematica diretta o mediante intermediari abilitati
31 marzo	Sono tenuti all'adempimento i soggetti IRES con periodo di imposta 1 maggio - 30 aprile	**Modello Unico Sc - Versamenti - Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare** **Adempimento:** Termine ultimo per il versamento della seconda o unica rata delle imposte (IRES e IRAP) relative alla dichiarazione dei redditi (mod. Unico SC) **Modalità:** Il versamento va fatto, utilizzando il

		Modello F24, esclusivamente in via telematica
31 marzo	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	**Ravvedimento sprint omessi versamenti di imposte e ritenute** **Adempimento:** Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 marzo 2017 usufruendo della riduzione della sanzione in misura pari allo 0,1% per ogni giorno di ritardo sino al quattordicesimo **Modalità:** Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte pari allo 0,1% per ogni giorno di ritardo (oltre agli interessi legali), a condizione che le violazioni oggetto della regolarizzazione non siano state già constatate e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento (inviti di comparizione, questionari, richiesta di documenti, ecc.) delle quali l'autore ed i soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza. Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte pari allo 0,1% per ogni giorno di ritardo (oltre agli interessi legali), a condizione che le violazioni oggetto della regolarizzazione

		non siano state già constatate e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento (inviti di comparizione, questionari, richiesta di documenti, ecc.) delle quali l'autore ed i soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza. Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta
31 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	**Certificazioni compensi e ritenute (CU)** **Adempimento:** Termine ultimo per la consegna delle certificazioni relative ai compensi corrisposti ed alle ritenute effettuate nell'anno precedente. Entro lo stesso termine devono essere consegnate le certificazioni relative alle ritenute d'acconto sugli utili delle società **Modalità:** La consegna può avvenire mediante invio postale o consegna diretta