

ITALY

FILING OBLIGATIONS AND OTHER DELIVERABLES (2017)

The attached list only includes main tax deadlines for calendar year 2017, based on information currently available. Certain requirements are only applicable to select industries or depend on the company's size. Therefore, some of the above deliverables may not be applicable to all companies. Furthermore, additional deliverables not listed may be compulsory for your company.

In the case that the fiscal year does not coincide with the calendar year, the due dates for approving financial statements, paying income tax and regional income tax and submitting income tax and regional tax returns depend on the fiscal year end date. Deadlines for VAT, withholding tax and social security deliverables remain unchanged as they are based on calendar year.

Most (but not all) deadlines expiring on Saturdays or public holidays are extended to the next business day. However, this rule is subject to some exceptions and you should check the applicable deadline with your consultant in charge. For the first two quarters of 2017 the deadline for submitting quarterly invoice data reports ("spesometro trimestrale") is Sept. 18th, 2017.

For some of the above mentioned deliverables the authorities have not yet issued the additional provisions and / or instructions required to enable taxpayers to comply. As usual, some deadlines may be subject to change during the year, therefore we recommend that you monitor any developments regarding due dates and requirements based on information that will be communicated by the Italian authorities.

This document only includes general information and the specific requirements applicable to your company should be checked with your consultant in charge. The content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact our firm.

Note

This document is updated with information available as of March 15, 2017

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2017)

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
Statutory financials statements 2016	Accounting	31/03/17	Deadline is May 30th if consolidated FS are prepared	(1)
Printing fixed assets records 2016	Accounting	02/10/17	Immediate printing required in the case of a tax audit	
Archiving electronic accounting records 2016	Accounting	02/01/18	Optional	
Printing journal and other accounting records FY 2016	Accounting	02/01/18	Immediate printing required in the case of a tax audit	
Board meeting for approving annual Financial Statements	Corporate	31/03/17	Deadline is May 30th if consolidated FS are prepared	(1)
Shareholders' meeting for approving annual Financial Statements	Corporate	30/04/17	Deadline is June 29th if consolidated FS are prepared	(2)
Filing annual Financial Statements with Register of companies	Corporate	30/05/17	Deadline is July 30th if consolidated FS are prepared	(3)
1st directors' report - biannual	Corporate	30/06/17	Companies limited by shares (SPA) only	
2nd directors' report - biannual	Corporate	31/12/17	Companies limited by shares (SPA) only	
Income tax payment FY 2016 - balance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	30/06/17	NEW DEADLINE - Late payment possibile until 31st July with 0.4% surcharge	(4)
Income tax payment FY 2017 - 1st advance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	30/06/17	NEW DEADLINE - Late payment possibile until 31st July with 0.4% surcharge	(4)
Consolidated tax grouping return	Income tax	02/10/17	Optional	(5)
Corporate income tax return	Income tax	02/10/17	IRES income tax	(5)
Corporate local tax return	Income tax	02/10/17	IRAP income tax	(5)
Personal income tax return	Income tax	02/10/17	IRPEF income tax	
Transfer Pricing Country File FY 2016	Income tax	02/10/17	Optional	(5)
Report of assets granted to shareholders and shareholder loans received	Income tax	31/10/17		
Income tax payment FY 2017 - 2nd advance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	30/11/17		(6)
Annual return of documents subject to stamp duty	Other taxes	31/01/17	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	28/02/17	Optional - In lieu of tax stamps	
Annual duty on accounting records	Other taxes	16/03/17		
AGCOM (Communications authority) annual payment and communication	Other taxes	31/03/17	Payable by media companies	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F25	Other taxes	30/04/17	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty on electronic records - payment	Other taxes	30/04/17	Only due in case of electronic archiving of records/documents	
IMU and TASI 1st payment - Municipal property tax	Other taxes	16/06/17	Unless different payment deadlines have been established by the municipality	
Annual duty to Register of companies	Other taxes	30/06/17	NEW DEADLINE - Late payment possibile until 31st July with 0.4% surcharge	(4)
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F26	Other taxes	30/06/17	Optional - In lieu of tax stamps	
AGCM (Competition authority) annual payment	Other taxes	31/07/17	Payable by companies with revenues higher than Euro 50M	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F27	Other taxes	31/08/17	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F28	Other taxes	31/10/17	Optional - In lieu of tax stamps	
IMU and TASI 2nd payment - Municipal property tax	Other taxes	18/12/17	Unless different payment deadlines have been established by the municipality	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F29	Other taxes	02/01/18	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty on paper records - payment	Other taxes	02/01/18	Due in connection with paper accounting records	
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/01/17	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/01/17		
QUADRIFOR annual payment	Social security	31/01/17	For managers	
INAIL Labour insurance payment	Social security	16/02/17		
INAIL Labour insurance return	Social security	16/02/17		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/02/17		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	28/02/17		

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2017)

Deliverable	Area	Deadline (*)(**)	Comments	Notes
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	28/02/17		
FIRR payment for commission agents	Social security	31/03/17	Sales agents deferred compensation	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/03/17		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/04/17	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/04/17		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/05/17		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	31/05/17		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/05/17		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/06/17		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/07/17	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/07/17		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/08/17		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	31/08/17		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/08/17		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/09/17		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/10/17	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/10/17		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/11/17		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	30/11/17		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/11/17		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/12/17		
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/01/17	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2016 12 or Q4 (Sales and Purchases)	VAT	25/01/17		
Intrastat Listing 2017 01 (Sales and Purchases)	VAT	27/02/17		
Annual VAT Return FY 2016 and Refund application	VAT	28/02/17	NEW DEADLINE	
Consolidated VAT grouping option	VAT	28/02/17	NEW DEADLINE - Optional	
Intrastat Listing 2017 02 (Sales and Purchases)	VAT	27/03/17		
Election for invoice data report 2017-2021	VAT	31/03/17	NEW DELIVERABLE - Optional	
Annual Customer & Supplier List (Spesometro) 2016	VAT	10/04/17	For taxpayers subject to monthly VAT payments	
Annual Customer & Supplier List (Spesometro) 2016	VAT	20/04/17	For taxpayers subject to quarterly VAT payments	
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/04/17	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2017 03 or Q1 (Sales and Purchases)	VAT	26/04/17		
Quarterly VAT Refund claim Q1 2017	VAT	30/04/17		
Intrastat Listing 2017 04 (Sales and Purchases)	VAT	25/05/17		
Printing VAT registers 2016	VAT	28/05/17	NEW DEADLINE - Immediate printing required in the case of a tax audit	
Archiving electronic VAT documents and registers 2016	VAT	28/05/17	NEW DEADLINE - Optional	
Quarterly invoice data submission Q1 2017	VAT	31/05/17	NEW DELIVERABLE - Optional	
Quarterly VAT return Q1 2017	VAT	31/05/17	NEW DELIVERABLE	
Intrastat Listing 2017 05 (Sales and Purchases)	VAT	26/06/17		
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/07/17	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2017)

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
Intrastat Listing 2017 06 or Q2 (Sales and Purchases)	VAT	25/07/17		
Quarterly VAT Refund claim Q2 2017	VAT	31/07/17		
Intrastat Listing 2017 07 (Sales and Purchases)	VAT	25/08/17		
Quarterly invoice data submission Q2 2017	VAT	31/08/17	NEW DELIVERABLE - Optional	
Quarterly invoice data report (Spesometro) Q1-Q2 2017	VAT	18/09/17	NEW DELIVERABLE	
Quarterly VAT return Q2 2017	VAT	18/09/17	NEW DELIVERABLE	
Intrastat Listing 2017 08 (Sales and Purchases)	VAT	25/09/17		
Annual Foreign VAT Refund claim	VAT	02/10/17	For VAT incurred in other EU countries	
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/10/17	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2017 09 or Q3 (Sales and Purchases)	VAT	25/10/17		
Quarterly VAT Refund claim Q3 2017	VAT	31/10/17		
Intrastat Listing 2017 10 (Sales and Purchases)	VAT	27/11/17		
Quarterly invoice data submission Q3 2017	VAT	30/11/17	NEW DELIVERABLE - Optional	
Quarterly VAT return Q3 2017	VAT	30/11/17	NEW DELIVERABLE	
Annual Advance VAT payment	VAT	27/12/17		
Intrastat Listing 2017 11 (Sales and Purchases)	VAT	27/12/17		
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/01/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/02/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/03/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/04/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/05/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/06/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	17/07/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	21/08/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/09/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/10/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/11/17		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/12/17		(7)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/01/17	15th day after quarter when dividend is paid	(8)
Annual statements of withholding tax/social security Mod. CU	WHT - Withholding Taxes	07/03/17	Electronic submission of Mod. CU employment and independent services income	(9)
Annual statements of withholding tax Mod. CUPE	WHT - Withholding Taxes	31/03/17	Delivery to recipients of dividends and other financial income	
Annual statements of withholding tax/social security Mod. CU	WHT - Withholding Taxes	31/03/17	Delivery to recipients of employment and independent services income	(9)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	15/04/17	15th day after quarter when dividend is paid	(8)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	17/07/17	15th day after quarter when dividend is paid	(8)
Annual WHT return - Mod. 770	WHT - Withholding Taxes	31/07/17	Employees, professional fees, royalties, commissions, dividend and interest	
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/10/17	15th day after quarter when dividend is paid	(8)

(*) Most deadlines on Saturdays and holidays are postponed to the next business day

(**) Late filings / payments may be possible by paying a surcharge and interest

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2017)

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
-------------	------	----------------------	----------	-------

Notes

- (1) For companies with calendar fiscal year (for other companies deadline is 90 days after year end date)
- (2) For companies with calendar fiscal year (for other companies deadline is 120 days after year end date)
- (3) Accounts must be filed within 30 days of shareholders' approval
- (4) Payment deadline is the last day of the 6th month after year end date
- (5) Submission deadline is in the last day of the 9th month after year end date
- (6) Payment deadline is the last day of the 11th month after year end date
- (7) WHT payment deadline is in the 1th month after salary/fee/interest/royalty payment
 Based on contractual terms WHT may alternatively be applicable on due date or actual payment date
 WHT exemption/reduction may be available under EU directives/double tax treaties if proper documentation is provided prior to interest/royalty due date
- (8) WHT exemption/reduction may be available under EU directives/double tax treaties if proper documentation is provided prior to dividend payment or due date
- (9) Including commission and royalty payments

Disclaimer

The above list only includes main tax deadlines for calendar year 2017, based on information currently available. Certain requirements are only applicable to select industries or depend on the company's size. Therefore, some of the above deliverables may not be applicable to all companies. Furthermore, additional deliverables not listed may be compulsory for your company. The above should be regarded as general information only and the specific requirements applicable to your company should be checked with your consultant in charge. The content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.

ITALIA

Scadenario fiscale 2017

Aggiornato al 15 marzo 2017

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Consiglio di amministrazione per approvazione bozza bilancio annuale	Adempimenti societari	31/03/17	Scadenza 30 maggio se la società predispone il bilancio consolidato	(1)
Assemblea dei soci per approvazione bilancio annuale	Adempimenti societari	30/04/17	Scadenza 29 giugno se la società predispone il bilancio consolidato	(2)
Deposito bilancio presso il Registro imprese	Adempimenti societari	30/05/17	Scadenza 30 luglio se la società predispone il bilancio consolidato	(3)
1a comunicazione semestrale organi delegati art. 2381, 5° c., c.c.	Adempimenti societari	30/06/17	Società per azioni	
2a comunicazione semestrale organi delegati art. 2381, 5° c., c.c.	Adempimenti societari	31/12/17	Società per azioni	
Dichiarazione annuale bollo virtuale documenti cartacei	Altri tributi	31/01/17	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	28/02/17	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Tassa annuale numerazione e bollatura libri e registri	Altri tributi	16/03/17		
AGCOM contributo Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni	Altri tributi	31/03/17	Dovuto da soggetti operanti nel settore delle comunicazioni	
Imposta di bollo documenti informatici - versamento annuale	Altri tributi	30/04/17	Dovuto in caso di archiviazione sostitutiva documenti e registri	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	30/04/17	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
IMU e TASI - Imposte comunali immobili - Prima rata	Altri tributi	16/06/17		
Diritto annuale iscrizione Registro imprese	Altri tributi	30/06/17	NUOVA SCADENZA - Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 31 luglio	(4)
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	30/06/17	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
AGCM contributo Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato	Altri tributi	31/07/17	Dovuto da aziende con ricavi superiori a Euro 50M	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	31/08/17	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	31/10/17	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
IMU e TASI - Imposte comunali immobili - Seconda rata	Altri tributi	18/12/17		
Imposta di bollo sui libri contabili	Altri tributi	02/01/18	Apposizione contrassegni sui libri contabili cartacei	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	02/01/18	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Bilancio d'esercizio 2016	Contabilità	31/03/17	Scadenza 30 maggio se la società predispone il bilancio consolidato	(1)
Stampa registro beni ammortizzabili 2016	Contabilità	02/10/17	Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale	
Conservazione sostitutiva documenti e registri contabili 2016	Contabilità	02/01/18	Facoltativo	
Stampa libro giornale, inventari e altre scritture contabili 2016	Contabilità	02/01/18	Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale	
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/01/17	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/01/17		
QUADRIFOR contributo annuale	Contributi	31/01/17	Per i Quadri	
INAIL dichiarazione annuale	Contributi	16/02/17		
INAIL versamento annuale	Contributi	16/02/17		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/02/17		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	28/02/17		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	28/02/17		
FIRR fondo indennità risoluzione rapporto agenti	Contributi	31/03/17		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/03/17		
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/04/17	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	30/04/17		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/05/17		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	31/05/17		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/05/17		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	30/06/17		

ITALIA

Scadenario fiscale 2017

Aggiornato al 15 marzo 2017

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/07/17	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/07/17		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/08/17		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	31/08/17		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/08/17		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	30/09/17		
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/10/17	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/10/17		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/11/17		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	30/11/17		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	30/11/17		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/12/17		
IRES/IRPEF/IRAP 2016 Saldo	Imposte sui redditi	30/06/17	NUOVA SCADENZA - Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 31 luglio	(4)
IRES/IRPEF/IRAP 2017 Primo acconto	Imposte sui redditi	30/06/17	NUOVA SCADENZA - Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 31 luglio	(4)
Dichiarazione annuale dei redditi persone fisiche e società di persone	Imposte sui redditi	02/10/17	IRPEF	
Dichiarazione annuale dei redditi società di capitali	Imposte sui redditi	02/10/17	IRES	(5)
Dichiarazione annuale IRAP imposta regionale attività produttive	Imposte sui redditi	02/10/17	IRAP	(5)
Dichiarazione dei redditi consolidata	Imposte sui redditi	02/10/17	Facoltativa	(5)
Documentazione nazionale prezzi di trasferimento 2016	Imposte sui redditi	02/10/17	Facoltativo	(5)
Comunicazione beni concessi ai soci e finanziamenti ricevuti dai soci	Imposte sui redditi	31/10/17		
IRES/IRPEF/IRAP 2017 Secondo acconto	Imposte sui redditi	30/11/17		(6)
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/01/17	Servizi B2C di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU	
Intrastat vendite e acquisti 12 2016 o 4° trim. 2016	IVA	25/01/17		
Intrastat vendite e acquisti 01 2017	IVA	27/02/17		
Dichiarazione annuale IVA e istanza di rimborso IVA 2016	IVA	28/02/17	NUOVA SCADENZA	
Opzione consolidamento IVA	IVA	28/02/17	NUOVA SCADENZA - Facoltativa	
Intrastat vendite e acquisti 02 2017	IVA	27/03/17		
Opzione trasmissione telematica dati delle fatture 2017-2021	IVA	31/03/17	NUOVO ADEMPIMENTO - Facoltativo	
Comunicazione annuale operazioni IVA (Spesometro) 2016	IVA	10/04/17	Contribuenti mensili	
Comunicazione annuale operazioni IVA (Spesometro) 2016	IVA	20/04/17	Contribuenti trimestrali	
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/04/17	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Intrastat vendite e acquisti 03 2017 o 1° trim. 2017	IVA	26/04/17		
Istanza rimborso trimestrale IVA 1° trim. 2017	IVA	30/04/17		
Intrastat vendite e acquisti 04 2017	IVA	25/05/17		
Stampa registri IVA 2016	IVA	28/05/17	NUOVA SCADENZA - Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale	
Conservazione sostitutiva documenti e registri IVA 2016	IVA	28/05/17	NUOVA SCADENZA - Facoltativa	
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 1° trim. 2017	IVA	31/05/17	NUOVO ADEMPIMENTO	
Trasmissione telematica dati delle fatture 1° trim. 2017	IVA	31/05/17	NUOVO ADEMPIMENTO - Facoltativo	
Intrastat vendite e acquisti 05 2017	IVA	26/06/17		
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/07/17	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	

ITALIA

Scadenario fiscale 2017

Aggiornato al 15 marzo 2017

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Intrastat vendite e acquisti 06 2017 o 2° trim. 2017	IVA	25/07/17		
Istanza rimborso trimestrale IVA 2° trim. 2017	IVA	31/07/17		
Intrastat vendite e acquisti 07 2017	IVA	25/08/17		
Trasmissione telematica dati delle fatture 2° trim. 2017	IVA	31/08/17	NUOVO ADEMPIMENTO - Facoltativo	
Comunicazione dati delle fatture (Spesometro) 1° e 2° trim. 2017	IVA	18/09/17	NUOVO ADEMPIMENTO	
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 2° trim. 2017	IVA	18/09/17	NUOVO ADEMPIMENTO	
Intrastat vendite e acquisti 08 2017	IVA	25/09/17		
Istanza rimborso annuale IVA assolta in altri Stati UE	IVA	02/10/17		
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/10/17	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Intrastat vendite e acquisti 09 o 3° trim. 2017	IVA	25/10/17		
Istanza rimborso trimestrale IVA 3° trim. 2017	IVA	31/10/17		
Intrastat vendite e acquisti 10 2017	IVA	27/11/17		
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 3° trim. 2017	IVA	30/11/17	NUOVO ADEMPIMENTO	
Trasmissione telematica dati delle fatture 3° trim. 2017	IVA	30/11/17	NUOVO ADEMPIMENTO - Facoltativo	
Acconto annuale IVA	IVA	27/12/17		
Intrastat vendite e acquisti 11 2017	IVA	27/12/17		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/01/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/02/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/03/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/04/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/05/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/06/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	17/07/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	21/08/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/09/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/10/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/11/17		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/12/17		(7)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/01/17	15° giorno successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Certificazione annuale sostituti d'imposta Mod. CU	Ritenute/Contributi	07/03/17	Trasmissione telematica certificazioni redditi di lav. dip., aut., provv. ecc.	(9)
Certificazione annuale sostituti d'imposta CUPE	Ritenute/Contributi	31/03/17	Per utili societari e altri proventi equiparati	
Certificazione annuale sostituti d'imposta Mod. CU	Ritenute/Contributi	31/03/17	Consegna ai percipienti di redditi di lavoro dipendente, autonomo, provvigioni ecc.	(9)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	15/04/17	15° giorno successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	17/07/17	15° giorno successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Dichiarazione annual sostituti d'imposta - Mod. 770 S	Ritenute/Contributi	31/07/17	Lavoro dipendente, assimilato, autonomo, provvigioni, royalties, dividendi e interessi	
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/10/17	15° giorno successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)

(*) La maggior parte delle scadenze che cadono di sabato o in giorno festivo sono prorogate al primo giorno lavorativo successivo

(**) In alcuni casi la presentazione o il versamento tardivo sono ammessi previo versamento di sanzioni e interessi

ITALIA

Scadenziario fiscale 2017

Aggiornato al 15 marzo 2017

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
-------------	------	----------------------	----------	------

Note

- (1) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo la scadenza è novanta 90 giorni dopo la fine dell'esercizio)
- (2) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo la scadenza è centoventi giorni dopo la fine dell'esercizio)
- (3) Il termine per il deposito scade trenta giorni dopo la delibera di approvazione
- (4) Il termine di versamento scade l'ultimo giorno del sesto mese dopo la fine dell'esercizio
- (5) Il termine di presentazione scade l'ultimo giorno del nono mese dopo la fine dell'esercizio
- (6) Il termine di versamento scade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese dopo la fine dell'esercizio
- (7) Il termine di versamento delle ritenute scade nel mese successivo al pagamento dei redditi di lavoro dipendente, assimilati, di lavoro autonomo, provvigioni, interessi, royalties
In relazione alle clausole contrattuali il termine di versamento delle ritenute può fare riferimento alla data di pagamento o di esigibilità
La riduzione o esenzione dalla ritenuta può essere applicabile ai sensi delle direttive UE o dei trattati contro le doppie imposizioni previa acquisizione della documentazione prescritta prima della data in cui la ritenuta deve essere applicata
- (8) La riduzione o esenzione dalla ritenuta può essere applicabile ai sensi delle direttive UE o dei trattati contro le doppie imposizioni previa acquisizione della documentazione prescritta prima della data in cui la ritenuta deve essere applicata
- (9) Compresa provvigioni e royalties

Avviso

Il presente elenco riassume soltanto le principali scadenze fiscali dell'anno 2017 riferite a soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, ed è stato redatto sulla base delle informazioni ad oggi disponibili. Alcuni fra gli adempimenti indicati sono applicabili in relazione alla specifica attività esercitata, ovvero alle dimensioni aziendali. Pertanto, non tutti gli adempimenti elencati risultano applicabili alla generalità dei contribuenti. Inoltre, alcuni ulteriori adempimenti fiscali o contributivi non compresi nell'elenco possono essere obbligatori. Il presente elenco contiene soltanto informazioni di carattere generale e deve essere verificato con i Vostri consulenti specializzati nelle specifiche aree di competenza. Il presente documento non contiene una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituisce un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze del presente documento. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.

(c) 2017 Picolli, Difino & Associati

www.pdctax.com