

## SCADENZARIO

**!** Le scadenze fiscali e previdenziali con versamenti e/o dichiarazioni che cadono di sabato o di giorno festivo possono essere differite al primo giorno lavorativo successivo.

## MESE DI FEBBRAIO ●●●

## 20 LUNEDÌ

## LATTE

**Registrazione telematica dei dati di raccolta del latte mensili.** I primi acquirenti riconosciuti di latte vaccino crudo (cooperative, industriali, commercianti, ecc.) devono entro oggi registrare nel Sistema informativo agricolo nazionale (Sian) tutti i quantitativi acquistati direttamente dai produttori di latte nel mese precedente, con l'indicazione del tenore di materia grassa. I dati inseriti possono essere rettificati entro il giorno 15 del mese successivo. Si veda al riguardo, oltre ai numerosi articoli fino qui pubblicati tra i quali quello riportato su *L'Informatore Agrario* n. 17/2015 a pag. 12, il decreto Mipaaf n. 2337 del 7-4-2015 ([www.politicheagricole.it](http://www.politicheagricole.it)), emanato in applicazione dell'art. 151 del regolamento Ue n. 1308/2013 del 17-12-2013, pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* n. 115 del 20-5-2015.

## CREDITO D'IMPOSTA PER RETI DI IMPRESE AGRICOLE E AGROALIMENTARI

**Termine iniziale per presentazione domande.** Da oggi fino al 28-2-2017 è possibile presentare domanda per ottenere un credito d'imposta, a favore di nuove reti di imprese ovvero di reti di imprese già esistenti, per nuovi investimenti sostenuti nel 2016, compresi in un programma comune di rete, per lo sviluppo di nuovi prodotti agricoli e agroalimentari, pratiche, processi e tecnologie, nonché per la cooperazione di filiera. Il credito d'imposta, pari al 40% (in un caso 20 o 10%) dei costi sostenuti con un tetto massimo di spesa variabile in base all'attività svolta e alle dimensioni aziendali, è utilizzabile esclusivamente in compensazione con il modello F24.

Le domande devono essere presentate dall'impresa capofila della rete all'indirizzo di posta elettronica **certificata saq3@pec.politicheagricole.gov.it**

Il credito d'imposta è previsto all'art. 3, comma 3, del decreto legge n. 91 del 24-6-2014 (*Gazzetta Ufficiale* n. 144 del 24-6-2014) convertito con modificazioni nella legge n. 116 dell'11-8-2014 (S.O. n. 72 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 192 del 20-8-2014); per le modalità attuative e operative si vedano il decreto interministeriale n. 272 del 13-1-2015 e la circolare Mipaaf n. 76690 del 17-10-2016 consultabili sul sito [www.politicheagricole.it](http://www.politicheagricole.it)

## CREDITO D'IMPOSTA PER COMMERCIO ELETTRONICO PRODOTTI AGRICOLI

**Termine iniziale per presentazione domande.** Da oggi fino al 28-2-2017 è possibile presentare domanda per ottenere un credito d'imposta su nuovi investimenti sostenuti nel 2016 per la realizzazione e l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico di prodotti agroalimentari, della pesca e dell'acquacoltura. Il credito d'imposta, pari al 40% (in un caso 20 o 10%) dei costi sostenuti con un tetto massimo di spesa variabile in base all'attività svolta e alle dimensioni aziendali, è utilizzabile esclusivamente in compensazione con il modello F24. Le domande devono essere presentate all'indirizzo di posta elettronica certificata **saq3@pec.politicheagricole.gov.it** Il credito d'imposta è previsto all'art. 3, comma 1, del decreto legge n. 91 del 24-6-2014 (*Gazzetta Ufficiale* n. 144 del 24-6-2014) convertito con modificazioni nella legge n. 116 dell'11-8-2014 (S.O. n. 72 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 192 del 20-8-2014); per le modalità attuative e operative si vedano il decreto interministeriale n. 273 del 13-1-2015 e la circolare Mipaaf n. 76689 del 17-10-2016 consultabili sul sito [www.politicheagricole.it](http://www.politicheagricole.it)

## 25 SABATO ENPAIA

**Denuncia e versamento contributi. I datori di lavoro agricoli che assumono impiegati e dirigenti devono entro oggi:**

- presentare la denuncia telematica relativa alle retribuzioni corrisposte nel mese precedente;
- effettuare il versamento dei relativi contributi previdenziali unicamente tramite Mav bancario, come comunicato dall'Enpaia con circolare n. 2 del 21-10-2010 consultabile sul sito [www.enpaia.it](http://www.enpaia.it); si ricorda infatti che dal 2011 non è più ammesso il pagamento tramite bonifico bancario sulla Banca Popolare di Sondrio o con bollettini di conto corrente postale.

## IVA

**Elenco mensile Intrastat per cessioni e/o prestazioni intracomunitarie.** Scade il termine per trasmettere esclusivamente in via telematica l'elenco Intrastat (modello Intra-1) relativo al mese di gennaio. Dal periodo d'imposta 2017 è stato soppresso l'obbligo di invio dell'elenco Intrastat (modello Intra-2) relativo agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione Europea; l'eliminazione di tale obbligo è stata disposta con l'art. 4, comma 4, lettera b), del decreto legge n. 193 del 24-10-2016 convertito con modificazioni nella legge n. 225 dell'1-12-2016 (S.O. n. 53 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 282 del 2-12-2016).

Si ricorda che i contribuenti Iva che effettuano cessioni intracomunitarie (vale a dire con Paesi della UE), anche con

riferimento a determinate prestazioni di servizi, sono di norma tenuti a presentare con cadenza mensile gli elenchi Intrastat relativi alle operazioni registrate o soggette a registrazione nel mese precedente, non essendo più possibile presentare gli elenchi Intrastat annuali.

È stata comunque prevista la presentazione con periodicità trimestrale per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri solari precedenti (gennaio-marzo, aprile-giugno, luglio-settembre e ottobre-dicembre) e per ciascuna categoria di operazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi rese), un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro. Pertanto, la presentazione trimestrale del modello Intra-1 (cessioni di beni e/o prestazioni di servizi rese) può avvenire solo se, nei trimestri di riferimento, non si supera la soglia di 50.000 euro:

- nè con riferimento alle cessioni di beni;
- nè con riferimento alle prestazioni di servizi rese.

Se nel corso di un trimestre si supera almeno una delle suddette soglie, il modello Intrastat deve essere presentato con periodicità mensile a partire dal mese successivo.

I soggetti che hanno iniziato l'attività da meno di quattro trimestri presentano il modello Intrastat trimestralmente, a condizione che nei trimestri precedenti rispettino i suddetti requisiti.

I soggetti con obbligo trimestrale possono comunque optare per la presentazione degli elenchi con cadenza mensile; tale scelta è però vincolante per l'intero anno. Il modello Intrastat deve essere presentato all'Agenzia delle dogane o all'Agenzia delle entrate tramite Entratel, in via telematica, entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento (mese o trimestre).

## 28 MARTEDÌ

## AFFITTI DI FONDI RUSTICI

**Registrazione cumulativa.** Entro il mese di febbraio è possibile registrare, con una denuncia cumulativa, i contratti di affitto di fondi rustici stipulati nell'anno precedente.

È opportuno ricordare che è obbligatoria la registrazione quando la durata dei contratti è superiore a 30 giorni complessivi nell'anno indipendentemente dal canone pattuito. Inoltre, l'imposta dovuta per la registrazione cumulativa è calcolata applicando l'aliquota dello 0,5% sulla somma dei corrispettivi pattuiti per i singoli contratti e per l'intera durata dei contratti stessi, con un minimo di 67 euro; l'imposta va arrotondata all'unità di euro per difetto se la frazione è inferiore a 50 centesimi e per eccesso se non inferiore, come confermato dalla circolare del Ministero delle finanze n. 106/E del 21-12-2001.

La denuncia annuale cumulativa va presentata in doppio originale e sottoscritta

da una delle parti contraenti, e deve contenere l'elencazione dei contratti nonché l'ammontare complessivo dei corrispettivi pattuiti al fine di calcolare l'imposta dovuta.

È possibile effettuare la registrazione anche in via telematica.

#### IVA

**Presentazione telematica dichiarazione annuale.** Scade il termine per presentare, esclusivamente in via telematica direttamente ovvero avvalendosi di intermediari abilitati, la dichiarazione annuale modello Iva 2017 relativa all'anno d'imposta 2016; infatti, da quest'anno non è più possibile presentare la dichiarazione Iva unitamente a quella relativa ai redditi entro, di norma, il 30 settembre di ogni anno.

Per quanto riguarda le novità in merito alla compensazione dell'Iva a credito si vedano, tra gli altri, gli articoli pubblicati su *L'Informatore Agrario* n. 7/2010, 44/2010, 19/2011, 12/2012, 3/2013 e 6/2014, rispettivamente a pag. 82, 32, 30, 41, 32 e 31, le precisazioni fornite dall'Agenzia delle entrate con la circolare n. 1/E del 15-1-2010, il comunicato stampa del 14-1-2011 tenendo presente il dm 10-2-2011 (*Gazzetta Ufficiale* n. 40 del 18-2-2011), la risoluzione n. 18/E

del 21-2-2011, le circolari dell'Agenzia delle entrate n. 13/E, 16/E e 32/E, rispettivamente dell'11-3-2011, 19-4-2011 e 30-12-2014, l'art. 8, commi da 18 a 21, del decreto legge n. 16 del 2-3-2012 (*Gazzetta Ufficiale* n. 52 del 2-3-2012) convertito con modificazioni dalla legge n. 44 del 26-4-2012 (*Gazzetta Ufficiale* n. 99 del 28-4-2012) e l'art. 9 del decreto legge n. 35 dell'8-4-2013 (*Gazzetta Ufficiale* n. 82 dell'8-4-2013) convertito con modificazioni dalla legge n. 64 del 6-6-2013 (*Gazzetta Ufficiale* n. 132 del 7-6-2013).

Si veda anche l'articolo pubblicato su questo numero della rivista a pag. 30

Il modello di dichiarazione annuale Iva 2017, anche nella versione IVA BASE 2017 utilizzabile da alcuni particolari soggetti Iva, con le relative istruzioni, è disponibile sul sito [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) È opportuno segnalare che è stata a più riprese chiesta la proroga dell'odierno termine.

#### IRPEF

**Conguaglio di fine anno.** I datori di lavoro che non hanno effettuato le operazioni di conguaglio entro dicembre 2016 o gennaio 2017, possono adempiere a tale obbligo entro febbraio 2017, con il conseguente spostamento al 16 marzo del termine per il versamento delle ritenute.

È opportuno rammentare che l'eventuale spostamento fino a oggi delle operazioni di conguaglio va operato con riferimento agli emolumenti corrisposti (criterio di cassa) fino al 31-12-2016 e alle ritenute operate fino a tale data; tuttavia, è consentito includere nelle operazioni di conguaglio anche gli emolumenti relativi al 2016 corrisposti entro il 12-1-2017.

#### CONSORZI

**Deposito situazione patrimoniale esercizio 2016.** Coloro che hanno la direzione di consorzi devono entro oggi redigere la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente e depositarla presso l'ufficio del registro delle imprese, in base a quanto stabilito all'articolo 2615-bis del Codice civile.

A cura di  
**Paolo Martinelli**



Per ulteriori informazioni:  
[www.informatoreagrario.it/ita/Scadenario](http://www.informatoreagrario.it/ita/Scadenario)

# L'INFORMATORE AGRARIO

[www.informatoreagrario.it](http://www.informatoreagrario.it)



Edizioni L'Informatore Agrario

Tutti i diritti riservati, a norma della Legge sul Diritto d'Autore e le sue successive modificazioni. Ogni utilizzo di quest'opera per usi diversi da quello personale e privato è tassativamente vietato. Edizioni L'Informatore Agrario S.r.l. non potrà comunque essere ritenuta responsabile per eventuali malfunzionamenti e/o danni di qualsiasi natura connessi all'uso dell'opera.