

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 1/2018

OGGETTO: CALENDARIO FISCALE ANNO 2018

Premessa

DATA	ADEMPIMENTI
16 gen	Versamento unitario F24 – (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali).
29 gen	Ravvedimento dichiarazione Redditi 2017 e Irap 2017.
16 feb	<ul style="list-style-type: none"> • Iva – Liquidazione quarto trimestre 2017; i trimestrali particolari (benzinai, autotrasportatori c/terzi) devono eseguire il versamento, senza alcuna maggiorazione; • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali).
28 feb	<ul style="list-style-type: none"> • Spesometro – Comunicazione “corretta” dati fatture emesse e ricevute primo semestre 2017; • Iva – Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del quarto trimestre; • Modello integrativo Unico 2017 o Irap 2017 – Modifica del rimborso in credito d’imposta.
07 mar	<ul style="list-style-type: none"> • Modello CU/2018 Invio telematico
16 mar	<ul style="list-style-type: none"> • IVA 2018, per anno 2017 – Versamento saldo 2017 o prima rata; • Tassa libri contabili – Versamento annuale per le società di capitali; • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Rata Iva – Versamento rata Iva 20174 risultante dalla dichiarazione Iva 2018
31 mar	Consegna Cu/2018
Dal 1° febbraio al 30 aprile Data entro cui presentare la dichiarazione annuale Iva relativa al 2017.	

16 mag	<ul style="list-style-type: none"> • Iva – Versamento primo trimestre 2018; • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018; • Contributi Inps artigiani e commercianti, pagamento prima rata 2018 con F24.
31 mag	<ul style="list-style-type: none"> • Iva – Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del primo trimestre da parte di mensili e trimestrali; • Spesometro – Comunicazione dati fatture emesse e ricevute nel primo trimestre. Un provvedimento delle Entrate stabilirà le date per chi opererà per l'invio semestrale.
16 giu (slitta a lunedì 18 giugno)	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018; • Imu e Tasi – Versamento prima rata Imu 2018
30 giu (slitta a lunedì 2 luglio 2018)	<ul style="list-style-type: none"> • Iva 2018, per anno 2017 con lo 0,40% in più; • Dichiarazione redditi 2018 e Irapp 2018 per anno 2017 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2017 e prima rata acconto 2018 in unica soluzione; • Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 per anno 2017 persone fisiche. Contributi Inps artigiani e commercianti IVS e gestione separata – saldo 2017 e primo acconto 2018.
01 lug	<ul style="list-style-type: none"> • Fatturazione elettronica obbligatoria per le cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori e per le prestazioni dei subappaltatori nei confronti dell'appaltatore principale nel quadro di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con una P.A.
16 lug	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Dichiarazioni dei redditi 2018 per anno 2017 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 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018.
23 lug	<p>730/2018 – Presentazione in via telematica da parte di Caf e intermediari abilitati 3 date disponibili:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 29 giugno per le dichiarazioni presentate dal contribuente entro il 22 giugno; • 7 luglio per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 23 al 30 giugno; • 23 luglio per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 01 al 23 luglio.
31 lug	<ul style="list-style-type: none"> • Non titolari di partita Iva – Rata per imposte e contributi Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 PF, SP e soggetti Ires – Rata non titolari di partita Iva
01 ago	Sospensione estiva – Sospensione parziale di controlli e pagamenti dal 1° agosto al 04 settembre 2018
20 ago	<ul style="list-style-type: none"> • Iva 2018, per anno 2017 con lo 0,40% in più e ulteriore 0,40% in più; • Dichiarazione redditi 2018 e Irapp 2018 per anno 2017 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2017 e prima rata acconto 2018 in unica soluzione con aumento dello 0,40% o prima rata in caso di pagamento rateale; • Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 persone fisiche. Contributi Inps artigiani e commercianti IVS e gestione separata – saldo 2017 e primo acconto 2018 con 0,40% in più.

	<ul style="list-style-type: none"> • Iva – Versamento secondo trimestre 2018; • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Contributi Inps artigiani e commercianti, pagamento seconda rata 2018 con F24; • Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 PF, SP e soggetti Ires – Pagamento rata; • Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2017 risultate dalla dichiarazione Iva 2018.
31 ago	<ul style="list-style-type: none"> • Non titolari di partita Iva - Rata per imposte e contributi Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 PF, SP e soggetti Ires – Rata non titolari di partita Iva.
16 set (slitta a lunedì 17 settembre)	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 PF, SP e soggetti Ires – Rata; • Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018; • Iva. Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del secondo trimestre per mensili e trimestrali.
30 set (slitta a lunedì 1 ottobre 2018)	<ul style="list-style-type: none"> • Spesometro. Comunicazione dati fatture emesse e ricevute secondo trimestre 2018, per mensili e trimestrali o primo semestre in caso di opzione per invio semestrale; • Non titolari di partita Iva – Rata per imposte e contributi Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 PF, SP e soggetti Ires – Rata non titolari partita Iva.
16 ott	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 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 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018.
31 ott	<ul style="list-style-type: none"> • Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Presentazione “on line” delle dichiarazioni dei redditi con esercizio che coincide con l’anno solare; • Irap 2018, per il 2017 – Presentazione “on line” delle dichiarazioni Irap per le persone fisiche, società di persone, studi associati e società di capitali con esercizio che coincide con l’anno solare; • Non titolari di partita Iva – Rata per imposte e contributi Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 PF, SP e soggetti Ires – Rata non titolari di partita Iva; • Modello 770/2018 – Presentazione in via telematica del modello 770.
16 nov	<ul style="list-style-type: none"> • Iva – Versamento terzo trimestre 2018; • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Contributi Inps artigiani e commercianti, pagamento terza rata 2018 con F24; • Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Ultima rata imposte e contributi per i titolari di partita Iva; • Rata iva – Versamento rta Iva per anno 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018.
30 nov	<ul style="list-style-type: none"> • Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento secondo acconto Ires, Irpef e Irap per il 2018; • Contributi Inps artigiani e commercianti IVS – Versamento secondo acconto per il 2018; • Non titolari di partita Iva – Rata per imposte e contributi Dichiarazione redditi 2018 per anno 2017 PF, SP e soggetti Ires – Ultima rata non titolari di partita Iva; • Cedolare secca – Versamento secondo acconto per il 2018; • Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del terzo trimestre. Si devono comunicare al Fisco i dati della liquidazione Iva del terzo trimestre 2018;

	<ul style="list-style-type: none"> • Spesometro. Comunicazione dati fatture emesse e ricevute nel terzo trimestre 2018.
16 dic (slitta a lunedì 17 dicembre)	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali); • Imu e Tasi – Versamento saldo Imu e Tasi 2018.
27 dic	<ul style="list-style-type: none"> • Iva – Versamento acconto per il 2018.
1° gennaio 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Fatturazione elettronica obbligatoria nell’ambito dei rapporti tra privati (B2B) (esclusi regime forfettario e regime dei minimi).
29 gennaio 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Termine presentazione dichiarazione dei redditi/IRAP/770 tardiva.
31 gennaio 2019	<ul style="list-style-type: none"> • Stampa-conservazione Registri contabili

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Ronciglione 28/02/2018

**SERAFINELLI BANNETTA
E ASSOCIATI**