

*Ai gentili Clienti  
Loro sedi*

**CIRCOLARE INFORMATIVA N. 1/2018**

**OGGETTO: CALENDARIO FISCALE ANNO 2018**

*Premessa*

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

<b>16 mag</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Iva – Versamento primo trimestre 2018;</li> <li>• Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali);</li> <li>• Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018;</li> <li>• Contributi Inps artigiani e commercianti, pagamento prima rata 2018 con F24.</li> </ul>
<b>31 mag</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Iva – Comunicazione dati liquidazioni periodiche Iva del primo trimestre da parte di mensili e trimestrali;</li> <li>• Spesometro – Comunicazione dati fatture emesse e ricevute nel primo trimestre. Un provvedimento delle Entrate stabilirà le date per chi opererà per l'invio semestrale.</li> </ul>
<b>16 giu (slitta a lunedì 18 giugno)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali);</li> <li>• Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018;</li> <li>• Imu e Tasi – Versamento prima rata Imu 2018</li> </ul>
<b>30 giu (slitta a lunedì 2 luglio 2018)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Iva 2018, per anno 2017 con lo 0,40% in più;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>01 lug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>
<b>16 lug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento unitario F24 (ritenute, Iva, contributi previdenziali e assistenziali);</li> <li>• 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;</li> <li>• Rata Iva – Versamento rata Iva per anno 2017 risultante dalla dichiarazione Iva 2018.</li> </ul>
<b>23 lug</b>	<p>730/2018 – Presentazione in via telematica da parte di Caf e intermediari abilitati 3 date disponibili:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 29 giugno per le dichiarazioni presentate dal contribuente entro il 22 giugno;</li> <li>• 7 luglio per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 23 al 30 giugno;</li> <li>• 23 luglio per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 01 al 23 luglio.</li> </ul>
<b>31 lug</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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</li> </ul>
<b>01 ago</b>	Sospensione estiva – Sospensione parziale di controlli e pagamenti dal 1° agosto al 04 settembre 2018
<b>20 ago</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Iva 2018, per anno 2017 con lo 0,40% in più e ulteriore 0,40% in più;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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.</li> </ul>

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

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

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.*

*Ronciglione 28/02/2018*

**SERAFINELLI BANNETTA  
E ASSOCIATI**