

INFORMATIVA N. 2 / 2018

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2018**

- **28.02.2018** - **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA**
- **28.02.2018** - **SPESOMETRO SECONDO SEMESTRE 2017**
- **30.04.2018** - **DICHIARAZIONE IVA**
- **RIEPILOGO MODALITA' DI VERSAMENTO CON MODELLO F24**

SOGGETTO	TIPOLOGIA DI VERSAMENTO	MODALITA' DI PRESENTAZIONE
TITOLARE DI PARTITA IVA	F24 A ZERO	Entratel / Fisconline
	F24 A DEBITO CON COMPENSAZIONE (*)	Entratel / Fisconline
	F24 A DEBITO SENZA COMPENSAZIONE	Entratel / Fisconline / Home Banking
PRIVATO [a prescindere dall'ammontare dovuto]	F24 A ZERO	Entratel / Fisconline
	F24 A DEBITO CON COMPENSAZIONE	Entratel / Fisconline / Home Banking
	F24 A DEBITO SENZA COMPENSAZIONE	Entratel / Fisconline / Home Banking / <b>Modello F24 Cartaceo</b>

(\*) ove la compensazione riguardi esclusivamente crediti derivanti dal c.d. "Bonus 80 Euro" (codice 1655) e dal rimborso ai dipendenti del credito risultante da 730, sussiste ancora la possibilità di presentare il Modello F24 tramite Home Banking.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

**GENNAIO****Martedì 16/01/2018**

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di <b>dicembre 2017</b> e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo <b>6012</b> , anno di riferimento <b>2017</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>dicembre 2017</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>dicembre 2017</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>12</b> , anno di riferimento <b>2017</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>dicembre 2017</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1040</b>, rateazione <b>12</b>, anno di riferimento <b>2017</b>);</li></ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>dicembre 2017</b> .
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del <b>24,00%</b> o <b>32,72%</b> , da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>dicembre 2017</b> a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € <b>5.000</b> ).
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute ( <b>4%</b> ) operate a <b>dicembre 2017</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b> , rateazione <b>12</b> , anno di riferimento <b>2017</b> a titolo di <b>Irpef</b> ; codice tributo <b>1020</b> , rateazione <b>12</b> , anno di riferimento <b>2017</b> a titolo di <b>Ires</b> )

**Giovedì 25/01/2018**

<b>IVA COMUNITARIA</b> <b>ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u></b>	Presentazione <b>in via telematica</b> degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <b>dicembre 2017</b> (soggetti mensili) e al <b>quarto trimestre 2017</b> (soggetti trimestrali).
--	---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

**Mercoledì 31/01/2018**

<p><b>ACCISE GASOLIO</b> <b>ISTANZA AUTOTRASPORTATORI</b></p>	<p>Presentazione all’Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell’istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al <b>quarto trimestre 2017</b> (Circolare Agenzia delle Dogane n. 145245/RU del 20.12.2017), del maggior onere derivante dall’incremento dell’aliquota dell’accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>€. 214,18 per mille litri</b> in relazione ai consumi effettuati tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2017</li></ul> <p>Per la fruizione dell’agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il <b>codice tributo 6740 secondo le nuove modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015.</b></p> <p><b>NON</b> sono ammessi all’agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- veicoli di categoria Euro 2 o inferiore</li><li>- veicoli di massa complessiva inferiore a 7,5 tonnellate</li></ul>
<p><b>SPESE SANITARIE</b> <b>INVIO TELEMATICO AL STS</b> <b>ART. 3, COMMA 3, D.LGS N.175/2014</b></p>	<p>Trasmissione telematica delle <b>prestazioni sanitarie erogate</b> durante l’anno <b>2017</b> al <b>STS (Sistema Tessera Sanitaria)</b> direttamente o tramite soggetto terzo delegato utilizzando l’apposita applicazione web disponibile sul sito internet <a href="http://www.sistemats.it">www.sistemats.it</a> da parte dei <b>seguenti soggetti</b>:</p> <p>aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie pubbliche e private, parafarmacie, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l’erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l’erogazione dei servizi sanitari, medici, odontoiatri, strutture autorizzate per l’erogazione dei servizi sanitari e non accreditate, psicologi, infermieri, ostetriche, ottici, veterinari, tecnici sanitari radiologia medica;</p>
<p><b>STAMPA</b> <b>REGISTRI CONTABILI</b></p>	<p>Stampa cartacea dei registri contabili da parte di imprese / lavoratori autonomi relativi al <b>2016</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Registri IVA</li><li>- Libro giornale</li><li>- Libro inventari</li></ul>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

## F E B B R A I O

**Venerdì 16/02/2018**

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b> <b>E</b> <b>TRIMESTRALE "SPECIALE"</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Liquidazione IVA riferita al mese di <b>gennaio</b> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo <b>6001</b>, anno di riferimento <b>2018</b>);</li><li>• Liquidazione IVA riferita al <b>quarto trimestre 2017</b> da parte dei contribuenti "speciali" (<b>autotrasportatori</b>) e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo <b>6034</b>, anno di riferimento <b>2017</b>).</li></ul>
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO DIPENDENTE E</b> <b>ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>gennaio 2018</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>gennaio 2018</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>01</b> , anno di riferimento <b>2018</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>gennaio 2018</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1040</b>, rateazione <b>01</b>, anno di riferimento <b>2018</b>);</li></ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>gennaio 2018</b> .
<b>INAIL</b> <b>AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b>	Pagamento del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2017 e per l'anticipo dell'anno 2018 anche <b>rateizzato</b> in 4 rate ( <b>16.02.2018; 16.05.2018; 20.08.2018; 16.11.2018</b> ).

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	<p>Versamento del contributo del <b>24,00%</b>, <b>33,72%</b> o <b>34,23%</b> da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>gennaio 2018</b> a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € <b>5.000</b>).</p> <p>Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%</p>
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	<p>Versamento delle ritenute (<b>4%</b>) operate a <b>gennaio 2018</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b>, rateazione <b>01</b>, anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Irpef</b>; codice tributo <b>1020</b>, rateazione <b>01</b>, anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Ires</b>).</p>
<b>RIVALUTAZIONE T.F.R.</b>	<p>Versamento del <u>saldo</u> dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo <b>1713</b>).</p>
<b>INPS CONTRIBUTI IVS</b>	<p>Versamento della <b>quarta rata fissa per il 2017</b> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione <b>INPS COMMERCianti – ARTIGIANI</b>.</p> <p><b>ATTENZIONE:</b> <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i></p>

**Martedì 20/02/2018**

<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	<p>Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al <b>quarto trimestre 2017</b>.</p> <p><b>N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del quarto trimestre, ancorché non pagate.</b></p>
---	---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

**Lunedì 26/02/2018**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u></b>	Presentazione <b>in via telematica</b> degli elenchi riepilogativi delle <u>cessioni di beni</u> e <u>servizi resi</u> intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <b>gennaio 2018</b> (soggetti mensili).
---	---

**Mercoledì 28/02/2018**

<b>STAMPATI FISCALI</b>	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel <b>2017</b> da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita
<b>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b>	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none"><li>- ai mesi di <b>ottobre / novembre / dicembre</b> (soggetti mensili);</li><li>- al <b>quarto trimestre</b> (soggetti trimestrali).</li></ul>
<b>SPESOMETRO 2017</b>	Invio telematico, attraverso il canale Entratel dell' Agenzia delle Entrate, del file XML contenente la comunicazione delle fatture emesse / ricevute / bollette doganali / note di variazione relative al <b>secondo semestre 2017</b> .

## MARZO

**Mercoledì 07/03/2018**

<b>INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA 2018</b>	Invio telematico all' Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d' imposta, direttamente o <u>tramite intermediari delegati</u> , dei dati contenuti nella Certificazione Unica relativa <ul style="list-style-type: none"><li>- ai redditi <b>2017</b> dei lavoratori <b>dipendenti</b> e assimilati.</li><li>- ai compensi di <b>lavoro autonomo</b>, di <b>provvigioni</b> e altri redditi soggetti a ritenuta nel <b>2017</b>.</li></ul>
---	---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

**Venerdì 16/03/2018**

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b> <b>E</b> <b>SALDO ANNUALE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Liquidazione IVA riferita al mese di <b>febbraio</b> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo <b>6002</b>, anno di riferimento <b>2018</b>);</li><li>• Versamento dell'imposta relativa al <b>2017</b> risultante dalla dichiarazione annuale considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo <b>6099</b>, anno di riferimento <b>2017</b>).</li></ul>
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO DIPENDENTE E</b> <b>ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>febbraio 2018</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>febbraio 2018</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>02</b> , anno di riferimento <b>2018</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>febbraio 2018</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1040</b>, rateazione <b>02</b>, anno di riferimento <b>2018</b>);</li></ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>febbraio 2018</b> .
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del <b>24,00%</b> , <b>33,72%</b> o <b>34,23%</b> da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>febbraio 2018</b> a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € <b>5.000</b> ).  Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b> <b>OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute ( <b>4%</b> ) operate a <b>febbraio 2018</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b> , rateazione <b>02</b> , anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Irpef</b> ; codice tributo <b>1020</b> , rateazione <b>02</b> , anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Ires</b> ).
<b>TASSA ANNUALE</b> <b>LIBRI CONTABILI E</b> <b>SOCIALI</b>	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo <b>7085</b> , anno di riferimento <b>2018</b> ) da parte delle <b>società di capitali (s.r.l., s.p.a., cooperative)</b> nella misura di <b>€ 309,87</b> se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

**Lunedì 26/03/2018**

**IVA COMUNITARIA  
ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione **in via telematica** degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a **febbraio 2018** (soggetti mensili).

**Sabato 31/03/2018**

**CERTIFICAZIONE  
UNICA 2018**

Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori **dipendenti** e assimilati delle **certificazioni uniche relative ai redditi 2017**.

Consegna ai percettori di compensi di **lavoro autonomo** e di **provvigioni** della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel **2017**.

**CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel **2017** dalle società (srl, spa) a titolo di **dividendo/utile**.

## A P R I L E

**Martedì 03/04/2018**

**ENASARCO  
VERSAMENTO FIRR**

Versamento **annuale**, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 12/01/2018

*avv. Luigi Borsaro*

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)