

INFORMATIVA N. 10 / 2018

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL SECONDO TRIMESTRE 2018

SCADENZE FISCALI 2018

- **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA :**

I trimestre 2018	31.05.2018
II trimestre 2018	17.09.2018
III trimestre 2018	30.11.2018
V trimestre 2018	28.02.2019

- **COMUNICAZIONE DATI FATTURA "SPESOMETRO" :**

I semestre 2018	01.10.2018
II semestre 2018	28.02.2019

A P R I L E

Venerdì 06/04/2018

**SPESOMETRO
SECONDO SEMESTRE 2017**

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 **secondo semestre 2017**.

Lunedì 16/04/2018

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di marzo 2018 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6003 , anno di riferimento 2018).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a marzo 2018 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a marzo 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 03 , anno di riferimento 2018).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a marzo 2018 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 03 , anno di riferimento 2018);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo 2018 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 2018 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%

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

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 2018 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 1019 , rateazione 03 , anno di riferimento 2018 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 03 , anno di riferimento 2018 a titolo di Ires)
---	--

Giovedì 26/04/2018

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo 2018 (soggetti mensili) e al primo trimestre 2018 (soggetti trimestrali). N.B. Si ricorda che con il Prov. n. 194409/2017 del 25/09/2017 è stato ridefinito il contenuto dei Modelli Intrastat (Ns Informativa n. 17/2017 del 12.10.2017).
--	---

Lunedì 30/04/2018

MODELLO IVA 2018	Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della Dichiarazione Iva relativa all'anno 2017.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Presentazione esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre 2018 .

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 studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	<p>Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al primo trimestre 2018 (Circolare Agenzia delle Dogane n. 35398/RU del 27.03.2018), 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> <p>- €. 214,18 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° gennaio e il 31 marzo 2018</p> <p>Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le modalità determinate con <u>Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015</u>.</p>
--	--

M A G G I O

Mercoledì 16/05/2018

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6004, anno di riferimento 2018) ;• Liquidazione IVA riferita al primo trimestre 2018 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6031, anno di riferimento 2018)
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a aprile 2018 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a aprile 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 04 , anno di riferimento 2018).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a aprile 2018 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 04 , anno di riferimento 2018);

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 studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile 2018 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della seconda rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2017 e per l'anticipo dell'anno 2018. Prossime scadenze 20.08.2018 e 16.11.2018 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a aprile 2018 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: <ul style="list-style-type: none"> - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a aprile 2018 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 1019 , rateazione 04 , anno di riferimento 2018 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 04 , anno di riferimento 2018 a titolo di Ires)
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della <u>prima rata fissa per il 2018</u> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti – ARTIGIANI . ATTENZIONE: <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>

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 studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Lunedì 21/05/2018

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre 2018 . N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del primo trimestre, ancorché non pagate.
--	---

Venerdì 25/05/2018

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

Giovedì 31/05/2018

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA PRIMO TRIMESTRE 2018	Con Prov. n. 62214 del 21.03.2018 l'Agenzia delle Entrate ha aggiornato il modello " Comunicazione liquidazione periodiche Iva " e ha definito le informazioni da trasmettere. [L'argomento sarà oggetto di ns. prossima informativa n.11/2018] I contribuenti che effettuano liquidazioni periodiche mensili devono compilare un modulo per ciascun mese del trimestre; I contribuenti che effettuano liquidazioni periodiche trimestrali devono compilare un unico modulo per il trimestre.
--	---

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 studio@luigiborsaro.it

GIUGNO

Lunedì 18/06/2018

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6005 , anno di riferimento 2018);
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a maggio 2018 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a maggio 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 05 , anno di riferimento 2018).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a maggio 2018 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 05 anno di riferimento 2018);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2018 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 2018 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 2018 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 1019 , rateazione 05 , anno di riferimento 2018 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 05 , anno di riferimento 2018 a titolo di Ires)

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

IMU 2018	Versamento dell' acconto 2018 dell'Imposta <u>Municipale Unica</u> da pagare tramite modello F24.
TASI 2018	Versamento dell' acconto 2018 dell'imposta <u>TASI</u> da pagare tramite modello F24, da parte dei proprietari o titolari di diritti reali di godimento (uso, usufrutto, abitazione ecc.) e dei detentori (inquilini e comodatari).

Martedì 26/06/2018

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

Lunedì 02/07/2018

DIRITTO ANNUALE CCIAA 2018	Versamento del diritto annuale CCIAA 2018 (codice tributo 3850 ; codice ente sigla della provincia; anno 2018)
MODELLO REDDITI 2018 SOCIETA' DI PERSONE SOCIETA' DI CAPITALI ENTI NON COMMERCIALI PERSONE FISICHE	Liquidazione e versamento delle imposte e dei contributi dovute a saldo per l'anno d'imposta 2017 e in acconto per l'anno 2018. A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
MODELLO IRAP 2018	Liquidazione e versamento delle imposte dovute a saldo per l'anno d'imposta 2017 e in acconto per l'anno 2018. A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.
STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO	Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per l'anno 2017 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche). A scelta del contribuente in unica soluzione oppure a rate.

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 studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2016	Versamento della terza rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [art. 1, co. 156, Legge di Stabilità 147/2014] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2016 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2017	Versamento della seconda rata annuale (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [Art. 1, commi 626 e 627, Legge 190/2014] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2017 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2018	Versamento della prima rata annuale (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione [Art. 1, commi 887 e 888, Legge 208/2015] dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti non in regime d'impresa all'1.1.2018 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 06/04/2018

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 studio@luigiborsaro.it