

INFORMATIVA N. 15 / 2018

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL TERZO TRIMESTRE 2018

- **17.09.2018** - **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA**
- **01.10.2018** - **SPESOMETRO PRIMO SEMESTRE 2018**

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 / Modello F24 Cartaceo

(*) 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

LUGLIO

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.
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2016	Versamento della terza rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione 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 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 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).

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

Lunedì 16/07/2018

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di giugno 2018 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6006 , anno di riferimento 2018).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a giugno 2018 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a giugno 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 06 , anno di riferimento 2018).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a giugno 2018 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 06 , anno di riferimento 2018).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno 2018 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 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 giugno 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 06 , anno di riferimento 2018 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 06 , 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

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO
STUDIO COMMERCIALISTA

Mercoledì 25/07/2018

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

Martedì 31/07/2018

IVA CREDITO TRIMESTRALE	Presentazione esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre 2018 .
ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al secondo trimestre 2018 (<i>Circolare Agenzia delle Dogane n. 69244/RU del 19.06.2018</i>), 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. - € 214,18 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° aprile e il 30 giugno 2018 Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015 . Si ricorda che non sono ammessi all'agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai veicoli di categoria EURO 2 o inferiore

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

A G O S T O

Tutti gli adempimenti fiscali ed i versamenti che scadono nel periodo 01.08 - 20.08 di OGNI ANNO possono essere effettuati entro il **20.08.**

Lunedì 20/08/2018

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6007, anno di riferimento 2018) ;• Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre 2018 e versamento dell'imposta dovuta <u>maggiorata</u> degli <u>interessi</u> dell'1% (codice tributo 6032, anno di riferimento 2018)
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a luglio 2018 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a luglio 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 07 , anno di riferimento 2018).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a luglio 2018 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 07 , anno di riferimento 2018).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio 2018 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della terza rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2017 e per l'anticipo dell'anno 2018. Prossima scadenza 16.11.2018 .

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

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

INPS GESTIONE SEPARATA	<p>Versamento del contributo del 24,00%, 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio 2018 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).</p> <p>Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%</p>
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate a luglio 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 07, anno di riferimento 2018 a titolo di Irpef; codice tributo 1020, rateazione 07, anno di riferimento 2018 a titolo di Ires)</p>
ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	<p>Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre 2018.</p> <p>N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del secondo trimestre, ancorché non pagate.</p>
INPS CONTRIBUTI IVS	<p>Versamento della <u>seconda rata fissa per il 2018</u> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti – ARTIGIANI.</p> <p>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></p>
MOD. REDDITI 2018 MOD. IRAP 2018 PERSONE FISICHE SOCIETÀ DI PERSONE SOCIETÀ DI CAPITALI	<p>Liquidazione e versamento in unica soluzione o a rate dei saldi 2017 e primi acconti 2018 delle imposte e dei contributi derivanti dal modello REDDITI 2018 e modello IRAP 2018 periodo d'imposta 2017 con la maggiorazione dello 0,40%.</p>
DIRITTO ANNUALE C.C.I.A.A.	<p>Versamento del diritto annuale C.C.I.A.A. (codice tributo 3850, anno di riferimento 2018) con la maggiorazione dello 0,40%.</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 studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO

Versamento dell'IVA sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2017 (codice tributo 6494) **con la maggiorazione dello 0,40%**.

Lunedì 27/08/2018

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI

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

N.B. Si ricorda che con il Provv. n. 194409/2017 del 25/09/2017 è stato ridefinito il contenuto dei Modelli Intrastat (Ns Informativa n. 17/2017 del 12.10.2017).

SETTEMBRE

Lunedì 17/09/2018

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

SECONDO TRIMESTRE 2018

Con **Provv. 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. **[Vedi ns 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.

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di **agosto** e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo **6008**, anno di riferimento **2018**).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Versamento delle ritenute operate a **agosto 2018** relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.

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

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a agosto 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 08 , anno di riferimento 2018).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a agosto 2018 relative a : rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 08 anno di riferimento 2018).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto 2018 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto 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 agosto 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 08 , anno di riferimento 2018 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 08 , anno di riferimento 2018 a titolo di Ires).

Martedì 25/09/2018

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

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

O T T O B R E

Lunedì 01/10/2018

SPESOMETRO 2018	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 primo semestre 2018 .
RIMBORSO IVA ASSOLTA NELL'UE	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2017 .

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA **CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 02/07/2018

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