



Bernoni

Grant Thornton

An instinct for growth™

Scadenzario

Adempimenti fiscali
relativi all'anno 2018



Avvertenza

Le notizie fornite nella presente comunicazione sono inviate a mero titolo informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali.

I nostri Professionisti non si assumono alcuna responsabilità in merito ad eventuali decisioni o azioni intraprese a seguito della presente informativa, né si assumono alcuna responsabilità per aver fornito informazioni parziali.

Gennaio

Adempimento

- Mar. 2** **Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** – Gli operatori finanziari comunicano i dati, riferiti al mese di novembre 2017, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Mar. 16** **Versamento unitario** (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).
- Gio. 25** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di dicembre 2017 o per il 4° trimestre 2017.
- Lun. 29** **Redditi 2017, Irap 2017, CNM 2017 e 770/2017**
– Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica entro il 31 ottobre 2017, mediante trasmissione telematica dei modelli e con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a un decimo del minimo.
- Redditi 2017, Irap 2017, CNM 2017 e 770/2017**
– Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli presentati entro il 31 ottobre 2017 con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a un nono del minimo.
- Mer. 31** **Dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale** – Presentazione annuale della dichiarazione relativa all'imposta di bollo assolta in modo virtuale nell'annualità precedente.

Gennaio

Adempimento

Mer. 31

Comunicazione erogazioni liberali (ex art.38, L.342/00) – Comunicazione dell'ammontare delle erogazioni effettuate nel periodo di imposta precedente a favore dello Stato, Regioni, Enti locali, Enti o istituzioni pubbliche per la realizzazione di programmi culturali nei settori dei beni culturali e dello spettacolo ai fini della deducibilità.

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria – Gli operatori finanziari comunicano i dati, riferiti al mese di dicembre 2017, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Registri meccanografici – Trascrizione su carta dei registri.

Inventario – Sottoscrizione dell'inventario relativo al bilancio chiuso al 31 dicembre 2016 (per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare).

Febbraio

Adempimento

Ven. 16 **Versamento unitario** (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).

Lun. 26 **Elenchi Intrastat** - Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di gennaio 2018.

Mer. 28 **Comunicazione liquidazioni periodiche IVA** - Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 4° trimestre 2017.

Comunicazione annuale dei dati relativi a oneri deducibili e detraibili - I soggetti che erogano mutui agrari e fondiari, le imprese assicuratrici, gli enti previdenziali, le forme pensionistiche complementari, trasmettono i dati dei seguenti oneri corrisposti nel 2017: quote di interessi passivi e relativi oneri accessori per mutui in corso; premi di assicurazioni sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; contributi previdenziali e assistenziali.

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di gennaio, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Marzo

Adempimento

- Mer. 7** **Certificazione Unica 2018** – Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d’imposta delle certificazioni relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo, ai redditi diversi, agli utili e agli altri proventi equiparati.
- Ven. 16** **Versamento unitario** (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).
- IVA annuale** – Versamento dell’imposta relativa all’anno 2017 (possibilità di rateazione).
- Libri e registri contabili** – Versamento della tassa annuale di concessione governativa.
- Lun. 26** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di febbraio 2018.

Aprile

Adempimento

Mar. 3

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di febbraio, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Consegna certificazione unica 2018 – Rilascio certificazione unica per gli importi corrisposti nel 2017.

Comunicazione enti associativi – Trasmissione all'Agenzia delle Entrate del modello EAS.

Dichiarazione Imposta sulle transazioni finanziarie (Tobin Tax) – Invio telematico della dichiarazione relativa alle transazioni registrate nell'anno solare precedente.

Ven. 6

Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute - Presentazione della Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa al 2° semestre 2017.

Lun. 16

Versamento unitario (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).

Gio. 26

Elenchi Intrastat – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di marzo 2018 o per il 1° trimestre 2018.

Lun. 30

Dichiarazione IVA 2018 – Presentazione della dichiarazione annuale per il 2017, comprensiva dell'istanza di rimborso del credito IVA 2017.

Modello IVA TR – Presentazione del modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al 1° trimestre 2018.

Maggio

Adempimento

- Mer. 2** **Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di marzo, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Mar. 15** **Rottamazione cartelle bis** – Coloro che intendono aderire alla nuova definizione agevolata dei ruoli devono provvedere ad inviare l'apposita domanda all'Agenzia delle Entrate-Riscossione.
- Mer. 16** **Versamento unitario** (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).
- IVA trimestrale** – Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 1° trimestre 2018.
- Ven. 25** **Elenchi Intrastat** – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di aprile 2018.
- Gio. 31** **Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute** – Presentazione della Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa al 1° trimestre 2018 (possibilità di invio semestrale).
- Comunicazione liquidazioni periodiche IVA** – Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 1° trimestre 2018.
- Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di aprile, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Giugno

Adempimento

Lun. 18

Versamento unitario (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).

IMU e TASI - Versamento acconto per l'anno 2018.

Lun. 25

Elenchi Intrastat - Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di maggio 2018.



Luglio

Lun. 2

Adempimento

Redditi 2018 e Irap 2018 persone fisiche, società di persone e soggetti IRES – Versamento saldo 2017 e prima rata acconto 2018 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale.

Diritto annuale delle Camere di Commercio – Versamento diritto annuale 2018 (soggetti con esercizio solare).

Cedolare secca – Versamento saldo 2017 e primo acconto 2018.

Imposta sul valore degli immobili detenuti all'estero (IVIE) – Versamento del saldo 2017 e del primo acconto per il 2018 per immobili posseduti nel 2017.

Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) – Versamento del saldo 2017 e del primo acconto 2018 per le attività finanziarie possedute nel 2017.

Operazioni straordinarie – Versamento della rata dell'imposta sostitutiva dei maggiori valori iscritti in occasione di conferimento di aziende, fusioni e scissioni.

Rivalutazione quote e terreni – Termine per (i) asseverare la perizia di valutazione delle quote e dei terreni posseduti da persone fisiche al 1 gennaio 2018; (ii) versare l'imposta sostitutiva (o prima rata annuale); (iii) versare la rata annuale relativa a rivalutazioni effettuate al 30 giugno 2016 (terza ed ultima rata) o al 30 giugno 2017 (seconda rata).

Locazioni brevi – I soggetti che svolgono attività di intermediazione immobiliare anche *online* hanno l'obbligo di comunicare telematicamente i dati relativi ai contratti conclusi nell'anno precedente.

Luglio

Adempimento

- Lun. 2** **Comunicazione all'Anagrafe Tributaria** dei dati, riferiti al mese di maggio, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Lun. 16** **Versamento unitario** (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).
- Scudo fiscale** - Versamento imposta di bollo speciale sulle attività ancora segretate al 31 dicembre 2017.
- Lun. 23** **Modello 730/2018 precompilato relativo ai redditi 2017** - Presentazione diretta e in via telematica da parte di Caf.
- Mer. 25** **Elenchi Intrastat** - Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di giugno 2018 o per il 2° trimestre 2018.
- Mar. 31** **Redditi 2018 e Irap 2018** persone fisiche, società di persone e soggetti IRES e altri contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare - Versamento saldo 2017 e prima rata acconto 2018 in unica soluzione con aumento dello 0,40%, nonché imposte sostitutive per affrancamento e rivalutazione immobili.
- Cedolare secca** - Versamento acconto 2018 in unica soluzione o prima rata in caso di rateazione, con la maggiorazione dello 0,40%.
- Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati**, riferiti al mese di giugno, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
- Modello IVA TR** - Presentazione del modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA per il 2° trimestre 2018.
- Collaborazione volontaria per l'emersione di redditi prodotti all'estero** - Istanza di adesione al mini scudo per la regolarizzazione delle violazioni della normativa sul monitoraggio fiscale.

Agosto

Adempimento

Sospensione estiva

Sospesi dal 1° agosto al 4 settembre i termini per inviare i documenti e le informazioni all'Agenzia delle Entrate o ad altri enti impositori (escluse le richieste fatte nel corso delle attività di accesso, ispezione e verifica e il rimborso IVA).

Lun. 20

Versamento unitario (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).

IVA trimestrale - Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 2° trimestre 2018.

Lun. 27

Elenchi Intrastat - Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di luglio 2018.

Ven. 31

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di luglio, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Settembre

Adempimento

Lun. 17

Versamento unitario (ritenute - IVA - contributi previdenziali e assistenziali).

Mar. 25

Elenchi Intrastat - Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di agosto 2018.



Ottobre

Adempimento

Lun. 1

Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute – Presentazione della Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa al 2° trimestre 2018 (o al 1° semestre 2018).

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA – Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 2° trimestre 2018.

Gruppo IVA – Termine entro cui presentare l'opzione per la costituzione del Gruppo IVA a partire dal 2019.

Collaborazione volontaria per l'emersione di redditi prodotti all'estero – Versamento delle somme dovute a seguito dell'istanza di adesione al mini scudo per la regolarizzazione delle violazioni del monitoraggio fiscale (scadenza per il versamento in un'unica soluzione o prima rata).

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di agosto, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Mar. 16

Versamento unitario (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).

Gio. 25

Elenchi Intrastat – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di settembre 2018 o per il 3° trimestre 2018.

730/2017 integrativo – Presentazione in via telematica del modello 730/2017 integrativo da parte del Caf o intermediari.

Ottobre

Mer. 31

Adempimento

Modello IVA TR – Presentazione del modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA per il 3° trimestre 2018.

Redditi 2018 e Irap 2018 – Presentazione telematica via Entratel o via Internet delle dichiarazioni per le persone fisiche, società di persone.

Redditi 2018 e Irap 2018 – Presentazione telematica via Entratel o via Internet delle dichiarazioni dei redditi per le società di capitali e gli enti commerciali residenti che hanno chiuso il periodo d'imposta al 31 dicembre 2017 .

Opzioni da esercitare in Redditi 2018 e Irap 2018 – Termine per aderire, tramite opzione da esercitare direttamente nel dichiarativo, alle seguenti opzioni: (i) comunicazione dell'opzione per determinare, per le società di persone e imprese individuali, il valore della produzione netta ai fini IRAP con le stesse modalità utilizzate dalle società di capitali; (ii) comunicazione dell'opzione ex art. 155 TUIR per la determinazione della base imponibile delle imprese marittime (tonnage tax); (iii) opzione per il consolidato nazionale (ex art. 117 TUIR); (iv) comunicazione all'Agenzia delle Entrate dell'opzione ex artt. 115-116 del TUIR (trasparenza fiscale).

Modello 770/2018 – Presentazione telematica del modello relativo al periodo d'imposta 2017.

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare di settembre, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Novembre

Adempimento

Ven. 16

Versamento unitario (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).

IVA trimestrale – Liquidazione e versamento dell'IVA relativa al 3° trimestre 2018.

Lun. 26

Elenchi Intrastat – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di ottobre 2018.

Ven. 30

Modello Redditi 2018 e Irap 2018 – Versamento secondo acconto IRES, IRAP e IRPEF 2018 o versamento acconto in unica soluzione.

Cedolare secca – Versamento del secondo acconto per l'anno 2018.

Imposta sul valore degli immobili detenuti all'estero (IVIE) – Versamento del secondo acconto per il 2018 per gli immobili posseduti nel 2017.

Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE) – Versamento del secondo acconto per il 2018 per le attività finanziarie detenute nel 2017.

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di ottobre, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute – Presentazione della Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa al 3° trimestre 2018 (con possibilità di invio semestrale).

Comunicazione liquidazioni periodiche IVA – Presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relative al 3° trimestre 2018.

Dicembre

Adempimento

Lun. 17

Versamento unitario (ritenute – IVA – contributi previdenziali e assistenziali).

IMU e TASI – Versamento del saldo IMU e TASI per l'anno 2018.

Gio. 27

Elenchi Intrastat – Presentazione degli elenchi Intrastat per il mese di novembre 2018.

IVA – Versamento dell'acconto IVA dovuto per il mese di dicembre 2018 o per il 4° trimestre 2018.

Lun. 31

Trasparenza fiscale – Termine entro cui i soci devono comunicare alla società partecipata la volontà di aderire all'istituto della trasparenza fiscale tramite raccomandata con ricevuta di ritorno.

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese di novembre, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Gruppo IVA – Termine entro cui presentare l'opzione per la costituzione del Gruppo IVA a partire dal 2020.



I nostri professionisti rimangono a disposizione per ogni eventuale ulteriore informazione.

Aggiornato al 05/02/2018



© 2018 Bernoni & Partners. All rights reserved.

“Grant Thornton” refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. “GTIL” refers to Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL and the member firms are not a worldwide partnership.

Bernoni Grant Thornton (Bernoni & Partners) is a member firm of GTIL. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients.

GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another’s acts or omissions.