

Sbreviglieri Rag. Marco
 Via F.lli Cervi, 3
 46020 Villa Poma (MN)
 Tel. 0386/864222
 Fax 0386/864251
 Consulenza@studiosbreviglieri.it
 Paghe@studiosbreviglieri.it

Villa Poma (MN), li 08/01/2018

Alla Spett.le Clientela di Studio

CALENDARIO DELLE SCADENZE E DEGLI OBBLIGHI FISCALI: ANNO 2018

Entro il giorno	Adempimento
10 GENNAIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (4° trimestre 2017)
16 GENNAIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 GENNAIO	Dichiarazione CONAI per ditte importatrici di merci imballate dall'estero
16 FEBBRAIO	Iva - Liquidazione IV° trimestre 2017; i trimestrali particolari (benzinai, autotrasportatori c/terzi, PRO LOCO, ...) devono eseguire il versamento, senza alcuna maggiorazione
	Versamento CONTRIBUTI INPS artigiani e commercianti ultima rata anno 2017
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	Versamento autoliquidazione INAIL saldo 2017 / acconto 2018
28 FEBBRAIO	Comunicazione dati IVA 2° semestre 2017 e liquidazioni IVA periodiche 4° trimestre 2017
07 MARZO	Invio telematico CU 2018 anno 2017
16 MARZO	Saldo IVA anno 2017, risultante da dichiarazione IVA annuale.
	Tassa libri contabili – Versamento annuale per le società di capitali
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	Versamento saldo Iva per l'anno 2017 –
3 APRILE	CU 2018 – Rilascio certificazione unica (CU) per gli importi corrisposti nel 2017 a dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, o altri contribuenti ai quali sono state operate ritenute Irpef
10 APRILE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (1° trimestre 2018)
16 APRILE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
30 APRILE	Scadenza presentazione MUD 2018 (rifiuti prodotti nell'anno 2017) – SI RIBADISCE L'OBBLIGO DI EFFETTUARE LO SMALTIMENTO ALMENO UNA VOLTA L'ANNO e di consegnare tutti i formulari in studio.
	Presentazione telematica Dichiarazione IVA annuale anno 2017.
	Consegna documentazione allo studio per l'elaborazione del 730/18, redditi 2017
15 MAGGIO	Presentazione definizione agevolata cartelle esattoriali notificate al 16 ottobre 2017
16 MAGGIO	Iva - Versamento I° trimestre 2018
	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento I° rata 2018 con F24
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
30 MAGGIO	Deposito bilancio per il 2017, in via telematica e in formato xbl, da parte delle società di capitali, alla C.C.I.A.A. tramite il servizio Bilanci On-Line, riservato agli intermediari abilitati;
31 MAGGIO	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del I° trimestre 2018. Comunicazione dei dati delle fatture I° trimestre 2018 (ex spesometro)
18 GIUGNO	IMU e TASI – Versamento I° rata IMU 2018
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
02 LUGLIO	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2017 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, e della cedolare secca Si può anche spostare il pagamento al 30 luglio 2018, maggiorando le somme dovute dello 0,40 %
	Contributi Inps artigiani e commercianti IVS e gestione separata – saldo 2017 e I° acconto 2018
	Versamento diritto annuale CCIAA 2018 salvo differimento del termine a luglio
10 LUGLIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (2° trimestre 2018)
16 LUGLIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)

23 LUGLIO	730/2018 – Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari dei 730 dei propri clienti. La scadenza riguarda anche i contribuenti che scelgono il “fai da te”
30 LUGLIO	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2017 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, e della cedolare secca. Termine differito dal 2 luglio 2018, maggiorando le somme dovute dello 0,40 % Contributi Inps artigiani e commercianti IVS e gestione separata – saldo 2017 e I° acconto 2018
31 LUGLIO	Versamento a saldo o 1° rata definizione agevolata cartelle esattoriali
20 AGOSTO	Iva – Versamento II° trimestre 2018 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento II° rata 2018 con F24 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
16 SETTEMBRE	Comunicazione dati liquidazione periodica IVA 2° trimestre 2018 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
1 OTTOBRE	Invio dati fatture 2° trimestre 2018 (ex spesometro)
10 OTTOBRE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (3° trimestre 2018)
16 OTTOBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
31 OTTOBRE	Presentazione telematica Mod. 770 – riepilogo delle somme versate come sostituti d'imposta (es. ritenute acconto, ritenute dipendenti, ecc.) Invio telematico Modello Unico 2018 anno 2017.
16 NOVEMBRE	IVA – Versamento III° trimestre 2018 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento III° rata 2018 con F24 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
30 NOVEMBRE	Versamento II° acconto Ires, Irpef e Irap per il 2018 Contributi Inps artigiani e commercianti Ivs – versamento II° acconto per il 2018 Cedolare secca – Versamento II° acconto per il 2018 Comunicazione LIQUIDAZIONE iva III° TRIMESTRE 2018 Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute nel III° trimestre 2018
16 DICEMBRE (slitta a lunedì 17)	IMU e TASI – Versamento saldo IMU e Tasi 2018 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
27 DICEMBRE	IVA – Versamento acconto per il 2018
31 DICEMBRE	REDAZIONE INVENTARIO DI MAGAZZINO

SI RAMMENTA INOLTRE CHE

Entro il giorno	Adempimento
16 DI OGNI MESE	Liquidazione IVA per contribuenti mensili
25 DI OGNI MESE	Dal 1° gennaio 2018 semplificata la presentazione dei modelli Inrastat. Per gli acquisti di beni essi vanno presentati solo ai fini statistici, con riferimento a periodi mensili, qualora l'ammontare totale trimestrale di detti acquisti sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 200mila euro. Per quanto riguarda i servizi ricevuti i modelli vanno presentati solo a livello statistico, con riferimento a periodi mensili, qualora l'ammontare totale trimestrale di detti acquisti sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 100mila euro.
SOSPENSIONE DAL 1° AGOSTO AL 4 SETTEMBRE	Controlli e pagamenti – Sospesi dal 1° agosto al 4 settembre i termini per inviare documenti e informazioni agli uffici dell'agenzia delle Entrate o ad altri enti impositori. È anche sospeso il termine di 30 giorni per pagare le somme dovute a seguito di controlli automatici, formali e della liquidazione delle imposte sui redditi a tassazione separata. La sospensione non opera per le richieste fatte nel corso delle attività di accesso, ispezione e verifica, nonché delle procedure di rimborso IVA

CONSEGNA DELLA DOCUMENTAZIONE

Si raccomanda, a tutte le aziende, di osservare scrupolosamente i termini di consegna dei documenti sotto riportati:

- **Fatture di acquisto:** almeno ogni 15 giorni;
- **Fatture di vendita:** entro 15 giorni dall'emissione, o entro fine mese, in caso di fatturazione differita;
- **Schede carburante debitamente compilata:** mensilmente o trimestralmente, con l'indicazione dei km riportati dal contachilometri, alla fine del mese o del trimestre (fino al 1 luglio 2018). *Per approfondimenti vedi approfondimento sulla Legge di Bilancio 2018.*
- **Per le dichiarazioni d'intento** (ricevute da coloro che effettuano operazioni non imponibili ex art. 8 lett. c) è necessario: verificare subito l'avvenuta trasmissione della dichiarazione di intento e contestualmente registrare le dichiarazioni di intento ricevute su apposito registro (cartaceo/meccanografico). Si prega pertanto di recapitarle tempestivamente in Studio;
- **Foglio presenze del personale dipendente:** trasmettere allo Studio entro il giorno 3 di ogni mese;
- **Certificati di infortunio sul lavoro:** trasmettere immediatamente allo studio i certificati ricevuti, che comportano l'assenza dal lavoro di almeno un giorno (escluso quello dell'evento), così da assolvere all'obbligo di denuncia entro 48 ore.

Si raccomanda altresì di consegnare per tempo la seguente documentazione:

- **Fattura per il carburante acquistato:** anche presso i distributori stradali di carburante (d'obbligo per gli autotrasportatori);
- **Registri dei corrispettivi aggiornati;**
- **Bollette ENEL, TELECOM, ACQUA, GAS, RIFIUTI, ecc.** inerenti l'attività;
- **Quietanze** di eventuali premi di assicurazione, interessi, affitti e quant'altro non soggetto ad IVA;
- **Versamenti di tasse di circolazione dei veicoli, nonché altre eventuali relative all'attività** (concessioni governative, ecc.);
- **Cartelle esattoriali** relative ai contributi o altri tributi detraibili;
- **Ricevute d'acquisto dei blocchi di ricevute fiscali:** devono essere conservate;
- **Fatture elettroniche:** data la laboriosità della trasmissione, nonché la lentezza nel ricevere la comunicazione di avvenuta ricezione da parte del committente, è consigliabile trasmettere per tempo la fattura in formato cartaceo o digitale allo Studio.

SPESOMETRO

Si deve obbligatoriamente chiedere il Codice Fiscale ai clienti nei confronti dei quali vengono effettuate operazioni superiori a 3.000 € (IVA esclusa), anche se frazionate.

DOCUMENTI D'IDENTITÀ ED EVENTUALI VARIAZIONI

Si invita la Spett.le Clientela a:

- Verificare la validità del proprio documento d'identità e a comunicare tempestivamente allo studio ogni variazione di residenza;
- Comunicare tempestivamente ogni variazione dei carichi di famiglia. Si rammenta che per poter fruire della detrazione per i **familiari a carico** è necessario che questi non superino il **limite** di reddito di euro 2.840,51 (*per l'anno 2019 vedi approfondimento sulla Legge di Bilancio 2018*).

Agli effetti dell'IRPEF e dell'IMU è d'obbligo:

- Segnalare, in ogni caso, ogni eventuale variazione della consistenza patrimoniale e immobiliare verificatasi durante l'anno;
- Comunicare la variazione di utilizzo degli stessi immobili;
- Comunicare, se si è possessori delle aree fabbricabili, eventuali variazioni di valori di mercato determinate dai comuni di appartenenza.

- Segnalare variazioni dei terreni agricoli, fabbricati rurali, fabbricati agricoli e consegnare i certificati di destinazione urbanistica per la corretta elaborazione dell'IMU;
- Comunicare eventuali cambiamenti di destinazione dei terreni in conseguenza a variazioni dello strumento urbanistico. Nel caso in cui non venisse segnalata alcuna variazione, verranno utilizzati i valori dichiarati l'anno precedente;
- Si consiglia ai proprietari di capannoni accatastati in classe D di interpellare i propri tecnici per valutare la possibilità di rivedere la rendita catastale secondo le norme della finanziaria 2016;
- I clienti che provvedono personalmente al calcolo e versamento dell'IMU dovranno consegnare allo studio copia del versamento effettuato;
- **Consegnare eventuali contratti di comodato registrati per utilizzo come abitazione principale a parenti in linea retta ai fini della possibilità di riduzione IMU, a seconda dei comuni di appartenenza;**
- Consegnare all'ufficio copia dei contratti di locazione degli immobili assoggettati a cedolare secca e relativa registrazione;
- Consegnare contratti di locazione dei terreni agricoli.

IN GENERALE

- L'uso lecito di denaro contante e di assegni non trasferibili è permesso fino ad un limite di € 2.999,99;
- Le soglie di prelievo sui conti correnti per l'anno 2018 per **tutte le imprese, gli imprenditori, i commercianti, gli artigiani**, ecc. non possono essere superiori a:
 - o 1.000 € al giorno;
 - o 5.000 € al mese.
- Sono esclusi da questa norma i professionisti.
- È obbligatorio apporre una marca da bollo da € 2,00 sulle fatture di importo superiore a € 77,47 recanti importi:
 - a) senza IVA (sono soggette a bollo anche le fatture non imponibili art. 8, comma 2 lett. c);
 - b) esenti IVA art.10;
 - c) fuori campo IVA (tra cui l'art. 2);
 - d) escluse art.15;
 - e) emesse dai contribuenti rientranti nel regime dei "minimi" e forfettari.
- Sono invece esenti da bollo le fatture all'esportazione art. 8, 1° comma lett. a) e b) e le operazioni intracomunitarie artt. 40 e 41 superiori a € 77.47;
- I professionisti e i Centri Servizi sono obbligati in solido a segnalare al Ministero dell'Economia (ai fini della normativa antiriciclaggio) e all'Agenzia delle Entrate (con finalità antievasione) qualsiasi movimento di denaro contante superiore a € 3.000 che traspare dalla tenuta della contabilità;
- Ai fini del D.L. 24/01/2012 N.1 (Rilancio economico) si precisa che l'incarico continuativo professionale conferisce all'Estratto conto dell'anno precedente funzione di preventivo di massima per l'anno successivo per le pratiche ivi comprese. Si comunica inoltre che lo studio è dotato di polizza assicurativa n. 723204134 massimale € 1.000.000 per la copertura di eventuali danni provocati nell'esercizio dell'attività professionale;
- **IMPRESE EDILI:** Ogni variazione relativa a **mezzi di trasporto utilizzati** per i rifiuti, codici CER trasportati, **variazioni di sede**, ecc. devono essere tempestivamente comunicate anche all'**Albo Nazionale Gestori Ambientali** si prega dunque di segnalarle immediatamente allo studio;
- **Non possono essere effettuate operazioni intracomunitarie senza la preventiva iscrizione ad un apposito registro (VIES), si ricorda pertanto di segnalare la volontà di operare con l'estero prima di procedere con le transazioni;**
- L'aggiornamento dei contratti di locazione ed il versamento dell'imposta di registro deve essere effettuato annualmente entro la fine del mese successivo alla scadenza del contratto ed è necessario fornire i dati catastali degli immobili (obbligo certificato A.P.E. per rinnovi contratti di locazione).

- **Ai clienti che hanno optato per la gestione personale della propria PEC, si raccomanda di effettuare un presidio costante e puntuale della casella di posta elettronica e di informare tempestivamente lo Studio, anche attraverso e-mail (consulenza@studiosbreviglieri.it), di eventuali notifiche ricevute;**
- **Per chi non l'avesse già richiesto, raccomandiamo ai nostri Spett.li Clienti di recarsi presso l'INPS territorialmente competente (es. Ostiglia) per ritirare il cosiddetto "PIN DISPOSITIVO", indispensabile per accedere ad un numero sempre maggiore di servizi della Pubblica Amministrazione.**
- Per chi non avesse intenzione di recarsi di persona presso l'INPS, è possibile richiedere il PIN anche in modalità telematica. I primi 8 caratteri vengono inviati via SMS, email o posta elettronica certificata; i secondi 8 vengono spediti tramite posta ordinaria all'indirizzo di residenza entro circa 15 giorni lavorativi.
- **Per i motivi succitati, nel caso ricevete lettere di posta ordinaria dall'INPS o dall'Agenzia delle Entrate siete pregati cortesemente di consegnarne una copia in ufficio.**
- **Si raccomanda infine di comunicare tempestivamente allo Studio l'eventuale variazione del codice IBAN, necessario per effettuare i pagamenti degli F24 nei termini di Legge.**
- Le scadenze elencate in questa circolare potrebbero subire variazioni ad opera di successivi interventi normativi. Si raccomanda pertanto di prestare attenzione a eventuali successive comunicazioni da parte dello Studio.

Ringraziando per la cortese attenzione e restando a disposizione per eventuali ed ulteriori informazioni, si porgono

Villa Poma (MN), lì 08/01/2018

Cordiali saluti.

