

CIRCOLARE N. 15 DEL 12 FEBBRAIO 2018

CALENDARIO FISCALE 2018

*Rif. normativi Legge 27.12.2017 n. 205 (c.d. Legge di bilancio 2018)  
e di prassi:*

*In sintesi*

*Vengono riepilogate, sulla scorta delle novità introdotte anche dalla legge di bilancio 2018, l'elenco delle principali scadenze fiscali 2018. Poiché le stesse potrebbero anche variare nel corso del tempo, sarà comunque sempre necessario verificare gli aggiornamenti ufficiali.*

## **GENNAIO**

*01 Gennaio 2018*

*Trasmissione dati degli incassi dei distributori automatici all'Agenzia delle Entrate*

Dal 01/01/2018, anche per i distributori automatici non dotati di porta di comunicazione devono essere memorizzati e trasmessi all'Agenzia delle Entrate i dati degli incassi.

L'inizio della fase di memorizzazione e trasmissione è partito lo scorso 1° aprile per le macchine con porta di comunicazione mentre è partita dal 1° gennaio 2018 per quelle sprovviste di porta di comunicazione. In entrambi casi è stata prevista una fase transitoria fino al 31 dicembre 2022.

*31 Gennaio 2018*

*Trasmissione spese sanitarie al sistema TS*

Entro tale data è stata effettuata la trasmissione spese sanitarie al sistema TS, tessera sanitaria da parte del SSN, farmacie, strutture sanitarie private, medici iscritti all'albo dei chirurghi, odontoiatri, farmacie, psicologi, infermieri, ostetriche/i, tecnici sanitari di radiologia medica, ottici.

## **FEBBRAIO**

*Dal 01 Febbraio al 30 Aprile 2018*

### *Invio della Dichiarazione Iva 2018*

E' possibile trasmettere per via telematica la Dichiarazione Iva 2018 relativa al periodo di imposta 2017, che deve essere trasmessa in forma autonoma.

*28 Febbraio 2018*

*Invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relativa al IV trimestre 2017.*

Entro tale data deve essere effettuato l'invio dei dati relativi alle liquidazioni IVA del IV trimestre 2017.

*Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi a determinate categorie di oneri detraibili*

Entro tale data, devono essere inviate all'Agenzia delle Entrate i dati relativi a:

1. gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati su parti comuni di edifici residenziali, comunicazione che deve essere effettuata da parte dell'amministratore di condominio;
2. le spese relative alla frequenza degli asili nido;
3. le erogazioni liberali in favore di ONLUS, APS ed altri soggetti (invio facoltativo).

## **MARZO**

*7 Marzo 2018*

*Invio della Certificazione Unica (CU)*

Scade il termine per inviare all'Agenzia delle Entrate le certificazioni uniche (CU) relative ai redditi 2017 percepiti dai "soggetti che possono avvalersi del modello 730", vale a dire lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi.

E' possibile trasmettere le certificazioni che non riguardano compensi corrisposti ai soggetti sopra indicati, quindi per compensi di lavoro autonomo e provvigioni, entro il 31.10 (scadenza del termine per l'invio del modello 770).

*16 Marzo 2018*

### *Saldo IVA 2018*

Entro tale data deve essere versato il saldo IVA relativo all'anno 2018. E' prevista la possibilità di differirne il pagamento fino al 30/06 (termine di pagamento delle imposte dovute a saldo per l'anno 2017) pagando lo 0,4% di maggiorazione per ogni mese (o frazione di mese).

### *Tassa vidimazione libri sociali*

Scade il termine per il versamento della tassa annuale di vidimazione dei libri e registri tenuti dalle società di capitali.

### *31 Marzo 2018*

### *Consegna della CU*

Entro la suddetta data i sostituti di imposta devono consegnare le CU a tutti coloro cui sono state operate le ritenute Irpef.

## **APRILE**

### *06 Aprile 2018*

### *Spesometro relativo al II semestre 2017*

Invio dello Spesometro relativo al II semestre 2017, così come semplificato dal Provvedimento Agenzia Entrate 05/02/2018 n. 29190.

## **MAGGIO**

### *15 Maggio 2018*

### *Rottamazione cartelle bis 2018*

Termine entro cui presentare istanza all'Agenzia delle Entrate - Riscossione per aderire alla nuova definizione agevolata dei ruoli.

### *31 Maggio 2018*

### *Comunicazione dei dati della liquidazione IVA 1° trimestre 2018*

Entro tale data dovrà essere inviata la comunicazione della liquidazione IVA relativa al primo trimestre del 2018; tale adempimento riguarda sia i contribuenti trimestrali che quelli mensili.

*Spesometro I trimestre 2018 (per quanti non optano per la trasmissione dei dati semestralmente)*

Infatti, l'art. 1 ter co. 2 lett. a) del DL 148/2017 (conv. L.172/2017) stabilisce, in via generale, la facoltà per i soggetti passivi Iva di effettuare la trasmissione dei dati delle fatture con cadenza semestrale.

## **GIUGNO**

*16 Giugno 2018 (slitta al 18 Giugno 2018)*

*Prima rata IMU e TASI*

Entro il 16 giugno dovrà essere versata la prima rata (relativa al 2017) in acconto o unica soluzione dell'imposta municipale propria (IMU) e della tassa sui servizi indivisibili del Comune (TASI).

*Cedolare secca sull'affitto di immobili*

È dovuto il saldo per l'anno 2017 e il primo acconto per il 2018 relativamente alla cedolare secca sugli affitti.

*30 Giugno 2018 (slitta al 2 Luglio 2018)*

*Rivalutazione Quote di società e Rivalutazione del valore dei terreni*

Scade il termine per la redazione della perizia sul valore di quote e terreni oggetto di rivalutazione. Entro questa data va versata la prima o unica rata dell'imposta sostitutiva (pari all'8%).

*Saldo IRPEF, IRAP, IRES e IVA*

Entro il 30 Giugno (che cadendo di sabato fa slittare il termine a lunedì 2 luglio) dovrà essere effettuato il pagamento della prima rata d'acconto e del saldo dell'Irpef e dell'Ires derivanti dal Modello Redditi e dall'Irap relativi all'anno 2017.

I soggetti Ires con esercizio non coincidente con l'anno solare, dovranno versare le imposte a saldo entro il giorno 16 del sesto mese dalla chiusura dell'esercizio.

Anche il saldo annuale IVA può essere versato entro il 2 Luglio con una maggiorazione.

## **LUGLIO**

*9 Luglio 2018*

*Invio Modello 730*

Il 9 luglio scade il termine di presentazione del modello 730 al sostituto di imposta

*23 Luglio 2018*

*Termine "lungo" per il Modello 730*

Termine di presentazione del modello 730 tramite CAF, ovvero direttamente (precompilata).

## **SETTEMBRE**

*16 Settembre 2018 (slitta al 17Settembre 2018)*

*Comunicazione liquidazione IVA 2° trimestre 2018*

Va effettuata la comunicazione della liquidazione IVA relativa al secondo trimestre 2018.

*30 Settembre 2018 (slitta al 1 Ottobre 2018)*

*Spesometro II trimestre 2018 ovvero I semestre 2018*

Va inviato all'Agenzia delle Entrate lo spesometro relativo al secondo trimestre 2018 ovvero al I semestre 2018.

## **OTTOBRE**

*31 Ottobre 2018*

*Trasmissione telematica dichiarazioni fiscali*

Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate di:

- Dichiarazioni dei sostituti d'imposta (modelli 770)
- Certificazioni Uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata
- Dichiarazioni dei redditi ed Irap

## **NOVEMBRE**

*30 Novembre 2018*

*Seconda (o unica) rata di acconto delle imposte IRPEF, IRES e IRAP*

Non cambia il termine entro cui dovrà essere pagata la seconda o unica rata delle imposte dirette (Irpef, Ires, Irap), della cedolare secca e dei contributi Inps.

*Comunicazione liquidazione IVA 3° trimestre 2018*

Sempre entro il 30 novembre, inoltre, va inviata la comunicazione della liquidazione IVA relativa al terzo trimestre del 2018 (quella relativa al IV trimestre dovrà essere inviata entro il 28/02/2019).

*Spesometro III trimestre 2018*

per quanti optano per la trasmissione dei dati con cadenza trimestrale (quello relativo al IV trimestre 2018 ovvero al II semestre 2018 dovrà essere inviato entro il 28/02/2019).

## **DICEMBRE**

*17 Dicembre 2018*

*Seconda rata IMU e TASI*

Cadendo la scadenza del 16 dicembre di domenica, è possibile pagare la seconda rata dei tributi locali sulla proprietà immobiliare (Imu) ed i servizi (Tasi) entro il 17 dicembre 2018.

*27 Dicembre 2018*

*Acconto IVA*

Non cambia il termine entro cui dovrà essere versato l'acconto IVA per il mese di dicembre o per il quarto trimestre 2018.