

SCADENZARIO ANNUALE 2018

GENNAIO

- 10 gennaio** Versamento contributi collaboratori domestici 4° trimestre 2017
- 16 gennaio** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 gennaio** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2017 e 4° trimestre 2017
- 31 gennaio** - Presentazione domanda autotrasportatori per rimborso accise 4° trimestre 2017
- Sistema Tessera Sanitaria: trasmissione dei dati delle spese sanitarie 2017
- Denuncia collocamento disabili
- Stampa scritture e libri contabili: libro, giornale registri IVA, mastri contabili, libro inventari (compilazione e sottoscrizione)

FEBBRAIO

- 16 febbraio** - Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 4° trimestre 2017 per autotrasportatori, associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991
- Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (4^a rata 2017)
- Versamento premio **INAIL** (saldo 2017 e acconto 2018) o 1^a rata
- Versamento saldo imposta sostitutiva sul **TFR**
- 20 febbraio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 4° trimestre 2017 da parte della casa mandante
- 25 febbraio** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di gennaio 2018
- 28 febbraio** - Comunicazione dati spese funebri relative all'anno 2017 per le società esercenti servizi di pompe funebri

- Invio telematico modello autoliquidazione **INAIL**

- Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del 4° trimestre 2017 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

MARZO

- 7 marzo** **CU 2018:** invio telematico delle Certificazioni Uniche delle ritenute operate nel 2017
- 16 marzo** - Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** saldo 2017 (o 1^a rata in caso di pagamento rateale)
- Versamento tassa sulle vidimazioni libri contabili e sociali per le società di capitali (S.r.l. / S.p.a.)
- 25 marzo** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2018
- 31 marzo** - Versamento **FIRR** agenti e rappresentanti di commercio per anno 2017
- **CU 2018:** rilascio a dipendenti, professionisti, agenti, etc. delle Certificazioni Uniche delle ritenute operate nel 2017
- Dichiarazione lavori usuranti

APRILE

- 4-30 aprile** **REDDITI 2018:** consegna allo studio documenti per dichiarazione redditi 2018 per anno d'imposta 2017
- 6 aprile** Comunicazione fatture emesse e ricevute (**SPESOMETRO**) per il 2° semestre 2017 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- 10 aprile** Versamento contributi collaboratori domestici 1° trimestre 2018
- 16 aprile** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 aprile** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2018 o per il 1° trimestre 2018
- 30 aprile** - | **NOVITA' 2018** | Invio telematico **DICHIARAZIONE IVA** annuale per il 2017
- Presentazione **MUD 2018** (modello di dichiarazione ambientale) anno 2017 alla CCIAA

- Presentazione domanda autotrasportatori per rimborso accise 1° trimestre 2018

MAGGIO

- 15 maggio** | **NOVITA' 2018** | Rottamazione ruoli esattoriali
- 16 maggio**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA** 1° trimestre 2018
 - Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (1ª rata 2018)
 - Versamento 2ª rata **INAIL**
- 20 maggio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 1° trimestre 2018 da parte della casa mandante
- 25 maggio** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2018
- 31 maggio**
- Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del 1° trimestre 2018 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
 - | **NOVITA' 2018** | Comunicazione fatture emesse e ricevute (**SPESOMETRO**) per il 1° trimestre 2018 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali che *non hanno optato per l'invio semestrale*

GIUGNO

- 16 giugno**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IMU** e **TASI**: 1ª rata 2018 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.
- 25 giugno** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di maggio 2018
- 30 giugno**
- Presentazione dichiarazione **IMU** per l'anno 2017 (cartacea o posta certificata)
 - Rivalutazione agevolata del costo delle aree edificabili e delle quote societarie
 - **REDDITI 2018** e **IRAP 2018** → dichiarazione dei redditi 2018 e IRAP 2018 per anno d'imposta 2017 per persone fisiche, società di persone e soggetti lres :

versamento saldo 2017 e 1ª rata acconto 2018 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale)

LUGLIO

- 1 luglio** | **NOVITA' 2018** | Fattura elettronica per acquisto carburante
- 10 luglio** Versamento contributi collaboratori domestici 2° trimestre 2018
- 16 luglio** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 luglio** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di Giugno 2018 o per il 2° trimestre 2018
- 31 luglio** - **REDDITI 2018** e **IRAP 2018** → dichiarazione dei redditi 2018 e IRAP 2018 per anno d'imposta 2017 per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires: versamento con maggiorazione dello 0,40% saldo 2017 e 1ª rata acconto 2018 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale)
- Presentazione domanda autotrasportatori per rimborso accise 2° trimestre 2018

AGOSTO

- 20 agosto** - Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 2° trimestre 2018
- Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (2ª rata 2018)
- Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 2° trimestre 2018 da parte della casa mandante
- Versamento 3ª rata **INAIL**
- 25 agosto** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2018

SETTEMBRE

- 16 settembre** - Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del 2° trimestre 2018 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

25 settembre **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di Agosto 2018

30 settembre | **NOVITA' 2018** | Comunicazione fatture emesse e ricevute (**SPESOMETRO**) per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali per il 2° trimestre 2018 o *per il 1° semestre 2018 per coloro che hanno optato per l'invio semestrale*

OTTOBRE

10 ottobre Versamento contributi collaboratori domestici 3° trimestre 2018

16 ottobre Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

25 ottobre **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2018 o per il 3° trimestre 2018

31 ottobre - | **NOVITA' 2018** | **REDDITI 2018:** Invio telematico dichiarazione redditi 2018 per anno d'imposta 2017 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.A.

- | **NOVITA' FISCALE E PAGHE 2018** | **MODELLO 770/2018:** presentazione in via telematica del modello 770

- Libro cespiti: compilazione registro beni ammortizzabili al 31.12.2017

- Presentazione domanda autotrasportatori per rimborso accise 4° trimestre 2018

NOVEMBRE

16 novembre - Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

- Versamento **IVA** 3° trimestre 2018

- Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (3ª rata 2018)

- Versamento 4ª rata **INAIL**

20 novembre - Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 3° trimestre 2018 da parte della casa mandante

25 novembre - **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat, per il mese di Ottobre 2018

30 novembre - Versamento 2° acconto imposte 2018 IRES, IRPEF, IRAP, contributi INPS artigiani e commercianti a percentuale

- Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA del 2° trimestre 2018 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

- | **NOVITA' 2018** | Comunicazione fatture emesse e ricevute (**SPESOMETRO**) per il 3° trimestre 2018 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali che *non hanno optato per l'invio semestrale*

DICEMBRE

- 16 dicembre** - Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento saldo **IMU** e **TASI** 2018 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.
- 27 dicembre** - Versamento acconto **IVA 2018**
- **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione dei modelli Intrastat per il mese di Novembre 2018
- 31 dicembre** Versamento e presentazione telematica tassa annuale albo autotrasportatori

N.B. Qualora il giorno di scadenza cada in un giorno festivo o di sabato, la scadenza sarà quella del primo giorno lavorativo successivo.

ALTRE SCADENZE EVENTUALI

Per le quali occorre incaricare [SPAZIO FISCALE S.R.L.](#) o [SPAZIO PAGHE S.R.L.](#)

- Ogni qualvolta viene pagato un professionista, procacciatore, etc., va operata la **ritenuta d'acconto**, che deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di pagamento. Pertanto, le relative fatture devono essere consegnate a [SPAZIO FISCALE S.R.L.](#) entro il giorno 8 di ogni mese, richiedendo il versamento della ritenuta.
- Le aziende che non sono iscritte all'**archivio VIES**, per non avere in precedenza effettuato operazioni con paesi intracomunitari, qualora intendano effettuare dall'1/1/2018 questo tipo di operazioni, devono preventivamente chiedere l'autorizzazione all'Agenzia delle Entrate per non essere penalizzate nell'applicazione dell'IVA.

TERMINI DI CONSEGNA E RITIRO DOCUMENTAZIONE

- **DOCUMENTAZIONE FISCALE**

La documentazione fiscale (fatture, estratti conto, etc.) relativa ad ogni mese va consegnata, improrogabilmente, a [SPAZIO FISCALE S.R.L.](#) entro il giorno 8 del mese successivo, al fine di provvedere alle registrazioni in tempo utile e non incorrere nelle sanzioni per tardività.

- **FOGLI PRESENZE DIPENDENTI**

La documentazione relativa alle paghe (fogli presenze) va consegnata a [SPAZIO PAGHE S.R.L.](#) entro il giorno 5 del mese successivo.

- **MODELLI F24**

I modelli F24 per i versamenti IVA, imposte e contributi, saranno pronti il secondo giorno lavorativo precedente a quello di scadenza. Il pagamento telematico, per le ditte che hanno conferito mandato a [SPAZIO FISCALE S.R.L.](#) e [SPAZIO PAGHE S.R.L.](#), verrà effettuato il giorno precedente a quello di scadenza, con valuta all'ultimo giorno, previa comunicazione al cliente dell'importo dovuto.

- **RICEVUTE DI VERSAMENTO**

Per coloro che provvedono direttamente al pagamento on-line, le ricevute di versamento dovranno essere riconsegnate a [SPAZIO FISCALE S.R.L.](#) e [SPAZIO PAGHE S.R.L.](#) tempestivamente e comunque entro la settimana successiva al pagamento.

N.B. Il presente scadenziario è stato redatto sulla base delle scadenze originarie e non tiene conto delle varie proroghe che nel corso dell'anno verranno eventualmente concesse, come pure di altre scadenze aventi minore importanza.