



Scadenzario

Le scadenze del mese

N. 07

Luglio 2018

Le scadenze in sintesi...

DATA	ADEMPIMENTI
Lunedì 2 Luglio	ENC - Dichiarazione mensile degli acquisti di beni e servizi da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato effettuati dagli enti non soggetti passivi IVA e dagli agricoltori esonerati (Modello INTRA 12)
	IVA – Acquisti intracomunitari ENC– Dichiarazione mensile
	Intermediari finanziari – Comunicazione all’Anagrafe tributaria
	Imprese di assicurazione – Versamento imposta sui premi e accessori
	Imposta di bollo - Versamento della 3° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale
	ASD e cinque per mille: invio dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà al CONI
	Ricerca scientifica e cinque per mille: invio dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà al MIUR
	Volontariato e cinque per mille: invio dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà all’AE
	Modello Redditi PF – Presentazione modello cartaceo
	Dichiarazione dei redditi del contribuente deceduto – Presentazione cartacea
	Comunicazione all’Anagrafe tributaria dei contratti di leasing e noleggio
	Rivalutazione partecipazioni 2017 – Versamento II rata e termine per la redazione della perizia di stima
	Rivalutazione terreni 2017 – Versamento II rata
	Dichiarazione IMU
ENC - Dichiarazione IMU TASI	





	IVA – Adempimenti di fine mese
	CONDOMINIO SOSTITUTO D'IMPOSTA - Versamento ritenute operate sui corrispettivi contratti di appalto di opere o servizi – Importo cumulato
	Canone Rai 2° semestre - Dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato ai fini dell'esenzione dal pagamento
	Modello Redditi PF; SP-Società di persone ed equiparate 2017 e dichiarazione IRAP 2017 - Soggetti che si adeguano alle risultanze degli studi di settore nella dichiarazione dei redditi, nella dichiarazione Irap e nella dichiarazione IVA
	Modello Redditi PF, 730 senza sostituto REDDITI – Versamenti - Persone Fisiche non titolari di partita Iva e non partecipanti - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore
	Modello Redditi PF versamenti - Persone fisiche che hanno deciso di continuare ad avvalersi del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità fino al completamento del quinquennio agevolato e comunque fino al trentacinquesimo anno di età
	Modello Redditi PF versamenti - Persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni che applicano il regime forfetario agevolato di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, della legge 23 dicembre 2014, n. 190
	Versamento Ivie - Persone Fisiche non titolari di partita Iva e non partecipanti - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore
	Versamento Ivie – Società fiduciarie Società fiduciarie non interessate dagli studi di settore e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore
	Versamento Ivafe - Persone Fisiche non titolari di partita Iva e non partecipanti - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore
	Cedolare secca: versamento saldo 2017 e acconto - Persone Fisiche non titolari di partita Iva e non partecipanti - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore





	<p>Versamento ritenute - i Sostituti d'imposta che durante l'anno corrispondono soltanto compensi di lavoro autonomo a non più di tre soggetti ed effettuano ritenute inferiori ad euro 1.032,91 esercenti attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>Versamento imposte Modello Redditi soggetti Ires – contribuenti per i quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>SIHQ e SIINQ - Versamento imposta sostitutiva sulle plusvalenze realizzate su immobili destinati a locazione Società per azioni (esercenti attività per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>Contribuenti - Versamento imposta sostitutiva per i conferimenti nelle SIHQ, SIINQ e fondi immobiliari e che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>Contribuenti - Versamento dell'imposta sostitutiva deduzioni extracontabili - soggetti che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali dei beni indicati nel quadro EC ai sensi dell'art. 1 comma 48, della Legge 244/2007 (c.d. riallineamento istantaneo)</p>
	<p>Società aderenti al consolidato fiscale o in regime di trasparenza - Versamento dell'imposta sostitutiva che hanno deciso di riallineare i valori civilistici ai valori fiscali (art. 1, comma 49, L. 244/2007)</p>





	<p>Soggetti IAS: versamento imposta sostitutiva Riallineamento; soggetti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>Operazioni straordinarie- Versamento imposta sostitutiva per i soggetti interessati da operazioni straordinarie sui maggiori valori iscritti in bilanci e che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>Operazioni straordinarie- Versamento imposta sostitutiva sui Maggiori valori attribuiti alle attività immateriali relativi a soggetti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>Società di comodo - Versamento Super-Ires, solo società che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>Versamento imposta sostitutiva noleggio occasionale imbarcazioni e navi da diporto, soggetti che esercitano attività economiche per le quali non sono stati elaborati gli studi di settore o che dichiarano ricavi o compensi di ammontare superiore al limite stabilito per lo studio di settore di riferimento dal relativo D.M. di approvazione e che non partecipano - ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR - a società, associazioni e imprese interessate dagli studi di settore</p>
	<p>Versamento imposte sui redditi derivanti da pignoramento presso terzi</p>





	CONTRATTI DI LOCAZIONE – Registrazione e versamento
Lunedì 9 luglio	730/2018 – Seconda trasmissione telematica
	730/2018 – Rilascio copia della dichiarazione dei redditi elaborata al contribuente
Martedì 17 luglio	IVA FATTURAZIONE DIFFERITA – Emissione e registrazione della fattura
	IVA – Operazioni per le quali sono state rilasciate le ricevute o gli scontrini fiscali – Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi
	Associazioni sportive dilettantistiche – Registrazioni contabili
	ASSOCIAZIONI SPORTIVE DILETTANTISTICHE – Registrazioni contabili
	ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Versamento ritenute
	SOSTITUTI D’IMPOSTA – Versamento ritenute operate alla fonte
	<ul style="list-style-type: none">➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati corrisposti nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di





	<p>polizze vita corrisposti nel mese precedente.</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa.➤ Versamento addizionali regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
	Sostituti d'imposta - Imposte su premi di produttività
	INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE - Versamento ritenute
	IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute relative ai proventi derivanti da partecipazioni ad organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.)
	BANCHE E POSTE ITALIANE – Versamento ritenute su bonifici (Beneficio oneri deducibili)
	IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento ritenute
	IMPRESE DI ASSICURAZIONE – Versamento imposte sulle assicurazioni
	IVA – Liquidazione e versamento mensile
	IVA – Versamento mensile - (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità)
	IVA – Versamento V rata Iva annuale
	SCISSIONE DEI PAGAMENTI – Versamento Iva
	IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI – Versamento
	RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva
	RISPARMIO GESTITO – Versamento imposta sostitutiva (revoca del mandato)
	CONTO UNICO – Versamento imposta sostitutiva
	IMPOSTA FABBRICAZIONE E CONSUMO – Versamento





	<p>Modello Redditi PF –SP 2018- Titolari di partita Iva – VERSAMENTO 2° - Saldo e I° acconto</p> <p>Irpef Irap Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Soldo Iva - scadenza legata al modello redditi Contributo di solidarietà IVIE IVAFE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi</p>
	<p>Modello Redditi PF – Regime forfetario agevolato: versamento 2° - Saldo e I° acconto</p>
	<p>Modello Redditi PF -Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovane e lavoratori in mobilità: versamento 2° - Saldo e I° acconto</p>
	<p>Modello Redditi – Società fiduciarie: versamento 2° rata dell'IVIE – saldo e I° acconto</p>
	<p>Modello Redditi SC - Soggetti Ires: versamento 2°- saldo e I° acconto</p>
	<p>Modello Redditi SC - Società "di comodo": versamento 2° rata della maggiorazione del 10,5% - saldo I° acconto</p>
	<p>Versamento II rata taxa etica</p>
	<p>Adeguamento studi di settore – Versamento II rata</p>
<p>Mercoledì 18 Luglio</p>	<p>CONTRIBUENTI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute</p>
	<p>ENTI PUBBLICI – Ravvedimento - Omessi versamenti di imposte e ritenute</p>
<p>Venerdì 20 luglio</p>	<p>Regime speciale IVA MOSS: Trasmissione telematica della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell'Iva dovuta</p>
<p>Lunedì 23 luglio</p>	<p>730/2018 – Terzo trasmissione telematica</p>
	<p>MOD. 730/2018 - Rilascio al contribuente della copia della dichiarazione elaborata</p>
<p>Mercoledì</p>	<p>IVA - Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT – Mensili</p>





25 luglio	IVA - Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT – Trimestrali
Lunedì 30 luglio	Dichiarazione Iva 2018 – Invio tardivo (Ravvedimento)
	Imposta di bollo sugli assegni circolari: dichiarazione trimestrale
Martedì 31 luglio	ENC - Dichiarazione mensile degli acquisti di beni e servizi da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato effettuati dagli enti non soggetti passivi IVA e dagli agricoltori esonerati (Modello INTRA 12)
	IVA – Acquisti intracomunitari ENC– Dichiarazione mensile
	Intermediari finanziari – Comunicazione all’Anagrafe tributaria
	Imprese di assicurazione – Versamento imposta sui premi e accessori
	IVA – Adempimenti di fine mese
	Canone Rai -Esonero per gli ultrasettantacinquenni: presentazione dichiarazione sostitutiva
	Canone Rai - Versamento
	Rimborsi Iva trimestrali: presentazione modello IVA TR
	Collaborazione volontaria (c.d. Voluntary disclosure)
	Rottamazione –Pagamento debito residuo (Prima rottamazione)
	Rottamazione Bis – Carichi affidati agli agenti della riscossione nel 2017 (unica soluzione o prima rata)
	Rottamazione Bis –Rottamazione-bis cartelle di pagamento – (riscossione dal 2000 al 2016) Versamento del debito residuo (unica soluzione)
	Modello Redditi PF –SP 2017- NON titolari di partita Iva – VERSAMENTO 2° - Saldo e I° acconto Irpef Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Contributo di solidarietà IVIE IVAFE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi





STUDIO
COMMERCIALE
GIAMBI

STUDIO COMMERCIALE GIAMBI
CF GMBDNL67B44D704V P. IVA 02002740393
Via Castel San Pietro, 13 - 48121 Ravenna (RA)
TEL +39 0544 32626 FAX +39 0544 34065
www.studiocommercialegiambi.it

