



POMARA SCIBETTA & PARTNERS

Commercialisti – Revisori Legali

Luciana Pomara
Giuseppe Scibetta
Onorina Zilioli
Alessia Carla Vinci
Roberto Scibetta
Sabrina Iannuzzi

Stefania Zilioli
Rosaria Marano
Nunzio Incampo

Member of
INTEGRA  INTERNATIONAL®

Your Global Advantage

Via F.lli Gabba, 1/A
I- 20121 Milano - Italy
Tel. +39 02 784 241
Fax +39 02 782 464
e-mail: info@pomarascibetta.it
www.pomarascibetta.com
Corso Italia, 25/A
I- 22060 Campione d'Italia
(Como) – Italy
Tel. e Fax +4191 649 60 76

News per i clienti dello studio

N. 145

23 Ottobre 2018

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Lo scadenziario di Novembre 2018

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di novembre 2018** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di Novembre 2018

Scadenza	Tributo/Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
----------	--------------------	--------------------	-------------

1 Giovedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente
3 Sabato	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente
4 Domenica	Imposte dirette	Organizzazioni della società civile e soggetti senza finalità di lucro	Termine finale, entro le ore 12.00, per la presentazione delle proposte di iniziative di sensibilizzazione ed educazione alla cittadinanza globale: <ul style="list-style-type: none"> ➤ all'Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo; ➤ mediante invio tramite posta elettronica certificata (PEC) all'indirizzo ➤ bando.ecg@pec.aics.gov.it; ➤ al fine di ottenere la concessione di appositi contributi
5 Lunedì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di ottobre

9 Venerdì	Tributi	Centri di assistenza fiscale (CAF)	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati identificativi: <ul style="list-style-type: none"> ➤ degli incaricati della direzione delle sedi; ➤ dei lavoratori autonomi di cui si avvalgono per lo svolgimento dell'attività; ➤ degli incaricati della conservazione o raccolta delle deleghe per l'accesso alle dichiarazioni precompilate
10 Sabato	IRPEF, relative Addizionali e imposte sostitutive	CAF-dipendenti e professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale	Termine per consegnare al contribuente la copia del modello 730/2018 integrativo elaborato e del relativo prospetto di liquidazione (modello 730-3)
10 Sabato	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	CAF-dipendenti e professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none"> ➤ dei modelli 730/2018 integrativi elaborati; ➤ della comunicazione dei risultati contabili dei modelli 730/2018 integrativi elaborati (modelli 730-4 integrativi), ai fini dell'effettuazione dei conguagli in capo al contribuente
15 Giovedì	IVA	Rappresentante del Gruppo IVA	Termine per presentare direttamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate, tramite l'apposita applicazione disponibile sul relativo sito Internet, la dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA, sottoscritta da tutti i partecipanti, con effetto a decorrere dal 2019. Se la dichiarazione viene inviata successivamente, la costituzione del Gruppo IVA ha effetto dal 2020
15 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 16.10.2018, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali

15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 16.10.2018, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; ➤ alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta; ➤ alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; ➤ alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente. <p>Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni</p>
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese
	IVA	Soggetti con partita	I soggetti che hanno effettuato acquisti

		IVA che effettuano acquisti intracomunitari	intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale
15 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> ➤ i numeri delle fatture cui si riferisce; ➤ l'imponibile complessivo; ➤ l'IVA distinta per aliquota
15 Giovedì	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione
15	IRES, IRAP e IVA	Associazioni	Termine per annotare nel modello di

Giovedì		sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none"> ➤ i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; ➤ le plusvalenze patrimoniali; ➤ le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 Giovedì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfetariamente il reddito <i>ex art.</i> 145 del TUIR	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> ➤ nei registri previsti ai fini IVA; ➤ ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
15 Giovedì	Canone RAI	Pensionati con reddito di pensione non superiore a 18.000,00 euro	Presentazione all'ente pensionistico della richiesta di effettuare il pagamento rateizzato, mediante trattenuta sulla pensione, del canone di abbonamento RAI dovuto per l'anno successivo
16 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 2	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi

	studi di settore, contributi INPS	luglio	
16 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 agosto	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi. In caso di rideterminazione del numero delle rate ai sensi del DPCM 10.8.2018 (pubblicato sulla <i>G.U.</i> 14.8.2018 n. 185), deve essere versata l'ultima delle quattro rate previste, con applicazione dei relativi interessi
16 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 30 agosto	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi
16 Venerdì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16	Addizionale comunale	Sostituti d'imposta	Versamento della rata dell'acconto

Venerdì	IRPEF	che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Venerdì	Contributi INPS Lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Venerdì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre luglio-settembre
16 Venerdì	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della terza rata dei contributi dovuti per l'anno 2018
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente

		partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	
16 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Venerdì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
16 Venerdì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per effettuare il versamento, con i previsti interessi, della quarta e ultima rata degli importi dovuti a saldo per il 2017 e in acconto per il 2018
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)
16 Venerdì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro del settore privato	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
16 Venerdì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori,

			sotto forma di <i>bonus e stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art.67 co. 1 lett. I) del TUIR
16 Venerdì	IRPEF e IRES	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
16 Venerdì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> ➤ effettuate nell'esercizio di impresa; ➤ oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR. Tuttavia, il versamento può non essere effettuato entro il termine in esame se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di giugno, luglio, agosto, settembre e ottobre non è di almeno 500,00 euro
16 Venerdì	Cedolare secca o IRPEF	Intermediari immobiliari, compresi i gestori di portali telematici, che intervengono nel pagamento dei corrispettivi	Versamento delle ritenute del 21% operate nel mese precedente sui corrispettivi lordi dovuti per i contratti di locazione breve, stipulati dall'1.6.2017 da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, comprese le sublocazioni e le concessioni in godimento a terzi a titolo oneroso da parte del comodatario
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)

16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono per compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici
16 Venerdì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite
16 Venerdì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della prevista detrazione d'imposta
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo	Versamento della nona rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 2 luglio	Versamento della sesta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 20 agosto	Versamento della quinta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del

			bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di ser
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Liquidazione dell'IVA relativa al trimestre luglio-settembre e versamento dell'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi. È possibile il versamento, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre luglio-settembre, senza maggiorazione di interessi
16 Venerdì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente

		minimi”	
16 Venerdì	IVA	Persone fisiche rientranti nel nuovo regime fiscale forfetario	Versamento dell’IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell’imposta, effettuate nel mese precedente
16 Venerdì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfetari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a ottobre
16 Venerdì	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell’imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
16 Venerdì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Termine per il versamento dell’acconto per l’anno successivo dell’imposta sulle assicurazioni, pari al 58% dell’imposta dovuta per l’anno precedente, al netto di quella relativa alle assicurazioni contro la responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore
16 Venerdì	Imposta sostitutiva Sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell’imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di “risparmio amministrato”
16 Venerdì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell’imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di “risparmio gestito”, in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente
16 Venerdì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell’imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente
16	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri	Versamento dell’imposta relativa alle

Venerdì		intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente
19 Lunedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2017 o in acconto per il 2018, relative ai modelli REDDITI 2018 e IRAP 2018, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 20.8.2018, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
19 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di luglio, la cui scadenza del termine era il 20.8.2018, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
19 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di luglio, la cui scadenza del termine era il 20.8.2018, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
19 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre aprile-giugno, la cui scadenza del termine era il 20.8.2018, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
19 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre aprile-giugno, la cui scadenza del termine era il 20.8.2018, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
20 Martedì	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre luglio-settembre

20 Martedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o materiali di imballaggi - Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 1.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 50,00 euro per singolo materiale ovvero 100,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
22 Giovedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento a saldo per il periodo contabile settembre-ottobre. L'eventuale credito è utilizzato in compensazione nel periodo contabile successivo
22 Giovedì	Canone di concessione	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento del canone di concessione dovuto per il periodo contabile settembre ottobre
25	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese

Domenica		agricolo	precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
26 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di ottobre, in via obbligatoria o facoltativa
26 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di ottobre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di ottobre, in via obbligatoria o facoltativa
28 Mercoledì	IRES, relative addizionali, IRAP e imposte sostitutive	Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2017 o in acconto per il 2018, relative ai modelli REDDITI 2018 e IRAP 2018, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 30.8.2018, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
28 Mercoledì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Primo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio-agosto
30 Venerdì	IVA	Soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre luglio-settembre. I contribuenti trimestrali presentano un

		annuale	unico modulo per ciascun trimestre; quelli mensili, invece, presentano più moduli, uno per ogni liquidazione mensile effettuata nel trimestre
30 Venerdì	Tributi, contributi e altre entrate	Soggetti che entro il 15.5.2018 hanno presentato la domanda di riammissione alla "rottamazione delle cartelle" per gli anni 2000-2016 e optato per il versamento rateale	Termine per il versamento della seconda rata, pari al 40%, delle somme dovute per la definizione agevolata delle cartelle di pagamento, degli accertamenti esecutivi e degli avvisi di addebito, secondo quanto comunicato dall'Agente della Riscossione
30 Venerdì	Tributi, contributi e altre entrate	Soggetti che entro il 15.5.2018 hanno presentato la domanda di "rottamazione delle cartelle" per il periodo 1.1.2017 - 30.9.2017 e optato per il versamento in cinque rate	Termine per il versamento della quarta delle previste cinque rate, delle somme dovute per la definizione agevolata delle cartelle di pagamento, degli accertamenti esecutivi e degli avvisi di addebito, secondo quanto comunicato dall'Agente della Riscossione
30 Venerdì	Imposte dirette e IVA FE	Persone fisiche che erano residenti all'estero (iscritte all'AIRE) e lavoratori <i>ex</i> frontalieri, o loro eredi	Termine per versare la terza e ultima rata mensile delle somme dovute per la regolarizzazione delle violazioni in materia di monitoraggio fiscale (quadro RW) e dichiarative relative (c.d. "mini <i>voluntary disclosure</i> "): <ul style="list-style-type: none"> ➤ alle attività depositate e alle somme detenute su conti correnti e libretti di risparmio all'estero alla data del 6.12.2017, derivanti da redditi di lavoro dipendente o autonomo prodotti all'estero; ➤ alle somme e alle attività derivanti dalla vendita di beni immobili detenuti nello Stato estero di prestazione dell'attività lavorativa.

			<p>Il versamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ deve essere maggiorato degli interessi legali (0,3%); ➤ deve essere effettuato con il modello F24 ELIDE; ➤ non può essere compensato
30 Venerdì	Diritto annuale Camere di Commercio	Imprese con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Termine per effettuare il pagamento delle nuove maggiorazioni del diritto camerale deliberate dalle Camere di Commercio, qualora il diritto camerale sia stato versato, senza la prevista maggiorazione, entro il 20.4.2018
30 Venerdì	IRES	Società controllanti "solari"	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, in caso di mancato rinnovo dell'opzione per la tassazione di gruppo (consolidato nazionale), l'importo delle perdite residue attribuito a ciascun soggetto partecipante
30 Venerdì	IRPEF e IRAP	Persone fisiche	<p>Versamento:</p> <p>seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF dovuta per l'anno in corso;</p> <p>seconda o unica rata di acconto dell'IRAP dovuta per l'anno in corso (se oggetto passivo IRAP)</p>
30 Venerdì	Cedolare secca sulle locazioni	Persone fisiche che locano immobili ad uso abitativo	Versamento della seconda o unica rata di acconto della "cedolare secca sulle locazioni" dovuta per l'anno in corso
30 Venerdì	Imposta sostitutiva del 5%	Persone fisiche rientranti nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per l'anno in corso
30 Venerdì	Imposta sostitutiva del 15% o 5%	Persone fisiche rientranti nel nuovo regime fiscale forfetario	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per l'anno in corso
30 Venerdì	IVIE	Persone fisiche residenti che possiedono	Versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte patrimoniali dovute per l'anno in corso

		immobili all'estero	
30 Venerdì	IVA FE	Persone fisiche residenti che detengono attività finanziarie all'estero	Versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte patrimoniali dovute per l'anno in corso
30 Venerdì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento del secondo acconto dei contributi dovuti per l'anno in corso, calcolati sul reddito d'impresa dichiarato per l'anno precedente, eccedente il minimale di reddito per l'anno in corso, nei limiti del previsto massimale
30 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Professionisti iscritti alla gestione separata INPS ex L. 335/95	Versamento del secondo acconto dei contributi dovuti per l'anno in corso, pari al 40% dei contributi dovuti (aliquota 24% o 25,72%) calcolati sul reddito di lavoro autonomo dichiarato per l'anno precedente, nei limiti del previsto massimale
30 Venerdì	IRPEF e cedolare secca sulle locazioni	Sostituti d'imposta	Termine per trattenere dagli emolumenti corrisposti la seconda o unica rata dell'IRPEF e/o della cedolare secca sulle locazioni, dovuta in acconto per l'anno in corso dai lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che si sono avvalsi dell'assistenza fiscale (modello 730/2018). Se gli emolumenti corrisposti sono incapienti, la parte residua verrà trattenuta nel mese successivo, applicando la prevista maggiorazione
30 Venerdì	IRAP	Società di persone e soggetti equiparati	Versamento seconda o unica rata di acconto dell'IRAP dovuta per l'anno in corso
30 Venerdì	IRES e relative addizionali, IRAP	Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento: ➤ seconda o unica rata di acconto dell'IRES ➤ (e di eventuali addizionali o maggiorazioni ³⁴), dovuta per l'anno

			in corso; ➤ seconda o unica rata di acconto dell'IRAP dovuta per l'anno in corso
30 Venerdì	Tassa etica	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'addizionale delle imposte sul reddito relativa al materiale pornografico e di incitamento alla violenza, dovuta per l'anno in corso
30 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 2 luglio	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
30 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 agosto	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
30 Venerdì	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese
30 Venerdì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente
30 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente: ➤ ai collaboratori coordinati e continuativi;

			<ul style="list-style-type: none"> ➤ ai lavoratori autonomi occasionali; ➤ ai venditori a domicilio; ➤ agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; ➤ agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS <i>ex</i> L. 335/95
30 Venerdì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
30 Venerdì	Contributi INPS e INPGI	Imprese	Termine iniziale per presentare alla Direzione generale degli ammortizzatori sociali e incentivi all'occupazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, esclusivamente tramite PEC, l'istanza di riduzione contributiva in relazione ai contratti di solidarietà stipulati entro il 30 novembre o in corso nel secondo semestre dell'anno precedente. Il termine finale scade il successivo 10 dicembre; le istanze sono istruite in base all'ordine cronologico di presentazione
30 Venerdì	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese
30 Venerdì	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di settembre
30 Venerdì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none"> ➤ di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i

			contribuenti; ➤ consegnate nel mese precedente
30 Venerdì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente
30 Venerdì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: ➤ le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate; ➤ qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono
30 Venerdì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: ➤ versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente; ➤ presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
30 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile
30 Venerdì	IVA	Soggetti passivi IVA che gestiscono impianti di distribuzione stradale di benzina	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni: ➤ di benzina o di gasolio destinati a

		e gasolio a elevata automazione	essere utilizzati come carburanti per motori; <ul style="list-style-type: none"> ➤ effettuate nel mese precedente e non documentate con fattura
30 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
30 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
30 Venerdì	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none"> ➤ delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente; ➤ esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF
30 Venerdì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati relativi all'accertamento della responsabilità solidale dei terzi incaricati della raccolta delle somme giocate, in relazione al periodo contabile settembre-ottobre
30 Venerdì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti