

## SCADENZE DEL MESE DI LUGLIO 2018

A cura dell'Ufficio Fiscale di Confartigianato Udine

### Lunedì 2 luglio (scadenza di sabato 30 giugno prorogata)

**DICHIARAZIONI 2018:** versamento senza maggiorazione dello 0,40% relativo ai seguenti tributi:

- **IRPEF, addizionali IRPEF o IRES** (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- **IVA annuale** relativa al 2017 con la maggiorazione dell'1,6% (0,40 % per mese o frazione di mese successiva al 16/03) per il versamento in unica soluzione oppure versamento in forma rateale (max 6 rate) maggiorando quanto dovuto dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese al 2 luglio e suddividendo l'importo così determinato nel numero di rate scelte;
- **imposte sostitutive** liquidate in dichiarazione dei redditi:
  - **cedolare secca** (saldo 2017 e primo acconto 2018);
  - imposta sostitutiva contribuenti **minimi, forfetari e forfetari "start-up"** (saldo 2017 e primo acconto 2018);
  - imposta sul valore degli immobili situati all'estero da parte dei soggetti residenti (**IVIE**) (saldo 2017 e primo acconto 2018);
  - imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da parte dei soggetti residenti (**IVAFE**) (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- **rate** successive alla prima relative alla **rettifica IVA contribuenti nuovi minimi**;
- **acconto** del 20% dell'imposta sui redditi assoggettati a **tassazione separata**;
- saldo 2017 e del primo acconto 2018 dei **contributi INPS** dovuti da artigiani e commercianti sul reddito eccedente il minimale e dai lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata;
- **studi di settore:** versamento iva su adeguamento e dell'eventuale maggiorazione del 3%;
- **IRAP** versamento del saldo 2017 e del primo acconto 2018.

**CCIAA:** versamento con modello F24 senza maggiorazione dello 0,40% del diritto annuale per il 2018.

**MOD.730 - Soggetti privi di sostituto:** versamento imposte da Mod.730 di soggetti senza sostituto d'imposta.

**Imposta sulla pubblicità:** versamento della 3<sup>a</sup> rata da parte dei soggetti che hanno scelto di versare l'imposta a rate trimestrali.

**Locazioni:** versamento imposta di registro sui contratti nuovi o tacitamente rinnovati con decorrenza 1/06/2018 in mancanza di opzione per la cedolare secca.

**Mod. UniEmens:** trasmissione telematica delle denunce contributive relative alle retribuzioni di maggio relative ai lavoratori dipendenti e a quelli iscritti alla gestione separata inps.

**Redditi 2018:** presentazione ad ufficio postale del mod. redditi 2018 PF da parte dei soggetti non tenuti all'invio telematico che scelgono la presentazione su supporto cartaceo.

**Rivalutazione partecipazioni e terreni dei privati:** versamento della terza rata o unica rata di imposta sostitutiva per chi ha effettuato la rivalutazione al 1/01/2016, della seconda rata o unica rata per chi ha effettuato la rivalutazione al 1/01/2017.

**IMU - TASI:** presentazione in Comune della dichiarazione per gli immobili per i quali si sono verificate variazioni nel corso del 2017.

**Sconto sul gasolio:** presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo al primo/secondo/terzo trimestre 2016 non utilizzato in compensazione entro il 31/12/2017.

### Scadenza di sabato 7 prorogata a lunedì 9 luglio

**Mod.730:**

- presentazione al proprio sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale,
- CAF e professionisti abilitati, per le dichiarazioni presentate da parte dei contribuenti dal 23/06 al 30/06 consegnano al dipendente/pensionato i Modd. 730 e 730-3 elaborati e trasmettono all'Agenzia delle Entrate i Modd. 730,730-1,730-3 e 730-4,
- datori di lavoro/enti pensionistici che prestano assistenza fiscale consegnano ai dipendenti/pensionati/collaboratori copia dei Mod.730 e Mod.730-3 ed inviano all'Agenzia delle Entrate i Modd. 730.

### Lunedì 16 luglio

**Versamento:**

- dell'iva relativa al mese di giugno

- rata del **saldo IVA 2017** per chi ha scelto il pagamento rateale (dalla seconda rata in poi vanno applicati gli interessi dello 0,33% mensile) oltre alla maggiorazione dello 0,40 % per mese o frazione di mese successiva al 16/03)
- rata degli importi risultanti dalla dichiarazione dei redditi 2018 per i **titolari di partita iva** che hanno scelto il pagamento rateale (seconda rata) con quantificazione degli interessi di rateazione
- delle **ritenute** alla fonte operate nel mese di giugno
- dei **contributi** dovuti dai datori di lavoro sulle retribuzioni di competenza di giugno
- dei **contributi** sui compensi corrisposti in giugno ai lavoratori parasubordinati
- dei **contributi** sui compensi corrisposti in giugno a venditori a domicilio e prestatori occasionali in caso di superamento della franchigia annua di € 5.000,00.

#### Venerdì 20 luglio

**Conai:** presentazione a norma del regolamento Conai della dichiarazione relativa a giugno.

**Misuratori fiscali:** trasmissione telematica, da parte di fabbricanti e i laboratori abilitati, dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica eseguite nel trimestre precedente.

#### Lunedì 23 luglio

**Mod.730:**

- presentazione a un CAF/professionista abilitato del Mod. 730 sia precompilato che ordinario,
- lavoratori dipendenti/pensionati possono trasmettere in autonomia il Mod. 730 con l'applicazione web dell'Agenzia delle Entrate,
- CAF e professionisti abilitati, per le dichiarazioni presentate da parte dei contribuenti dal 01/07 al 23/07 consegnano a dipendenti/pensionati i Modd. 730 e 730-3 elaborati e trasmettono all'Agenzia delle Entrate i Modd. 730,730-1,730-3 e 730-4.

#### Mercoledì 25 luglio

**Elenchi Intrastat:** presentazione degli elenchi mensili di giugno e di quelli trimestrali relativi al 2° trimestre 2018.

#### Martedì 31 luglio

**DICHIARAZIONI 2018:** per i contribuenti **non titolari di partita iva** che hanno scelto il pagamento rateale versamento della seconda rata con quantificazione degli interessi di rateazione.

**Mod.730:** il sostituto trattiene/rimborso al dipendente le somme risultanti dal prospetto di liquidazione o da Modd. 730-4.

**Locazioni:** versamento imposta di registro sui contratti nuovi o tacitamente rinnovati con decorrenza 1/07/2017 senza opzione per la cedolare secca.

**Tosap:** versamento della terza rata da parte di chi occupa spazi pubblici per chi ha scelto il pagamento rateale.

**Gestori di discariche:** versamento del tributo regionale per le operazioni di deposito in discarica dei rifiuti solidi poste in essere nel corso del II trimestre.

**Mod. UniEmens:** trasmissione telematica delle denunce contributive relative alle retribuzioni di giugno relative ai lavoratori dipendenti e a quelli iscritti alla gestione separata inps.

**Iva- rimborso infrannuale:** istanza per il rimborso o la compensazione del credito iva maturato nel II trimestre 2018, da parte dei soggetti legittimati al rimborso infrannuale dell'iva ai sensi dell'art.38 bis comma 2 del DPR 633/72.

**Sconto sul gasolio:** presentazione dell'istanza da parte degli autotrasportatori (conto proprio e conto terzi) con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate per il rimborso o riconoscimento del credito d'imposta relativo alle accise sui consumi di gasolio del secondo trimestre 2018.

**Rottamazione bis:** per i carichi affidati all'Agenzia della Riscossione dal 1° gennaio al 30/09/2017 versamento della I rata o unica soluzione.

**Rottamazione bis dei "ripescati":** versamento in unica soluzione per la regolarizzazione delle rate scadute al 31/12/2016 relative ai piani di rateazione in essere al 24/10/2016.

**Rottamazione cartelle "prima edizione":** versamento della rata scadente ad aprile 2018 prevista dalla definizione agevolata 2016 a seguito della proroga di tre mesi disposta dal D.L.148/2017 (c.d. "Collegato alla Finanziaria 2018").