

Ravenna, 15/2/2018
Prot.155/18

Spett.li
- E.T.S. a base associativa Prov. Di Ravenna

Oggetto: denunce dei redditi – scadenze 2018.

Servizio di compilazione e trasmissione delle denunce dei redditi delle associazioni e sostituto d'imposta.

La certificazione dovrà avvenire su apposita modulistica al percipiente e telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2018.

Sono interessati alla certificazione i seguenti pagamenti effettuati dall'associazione:

- corrispettivi per lavoro dipendente, compreso i collaboratori a progetto pagati nel corso del 2017 (ma non i collaboratori occasionali accessori, pagati con *voucher*);
- fatture soggette a ritenuta d'acconto pagate nel corso del 2017, compresi i compensi erogati a soggetti che hanno optato per i regimi agevolati o regimi fiscali di vantaggio per l'imprenditoria giovanile, ancorché non assoggettati a ritenuta (es. contribuenti minimi);
- collaboratori occasionali soggetti a ritenuta d'acconto pagati nei 2017.

Questa procedura costringe tutti ad una maggiore attenzione alle scadenze per le dichiarazioni da effettuare tramite intermediario abilitato, che sono indicate nella seguente tabella.

Breve sintesi delle scadenze anno 2018:

7 MARZO:

Certificazione UNICA (C.U.) per lavoratori autonomi e dipendenti e assimilati (tranne i lavoratori non interessati dal modello 730): invio telematico all'agenzia delle entrate da parte dei sostituti di imposta o degli intermediari abilitati.

31 MARZO:

- A) Le associazioni in qualità di sostituti d'imposta dovranno consegnare a dipendenti, collaboratori e autonomi, la CU 2018 certificazione dei redditi o dei compensi corrisposti durante il 2017.
- B) Invio modello EAS: Il modello va presentato solo se si sono verificate delle variazioni nell'anno 2017.

16 GIUGNO:

si devono pagare Imu e Tasi (tasse sulla casa di proprietà). Si vedano nuove regole D.lgs. 117/17.

30 GIUGNO:

Pagamento imposte derivanti dai modello Unico e Irap enti non commerciali.

30 LUGLIO:

Pagamento imposte derivanti dai modello Unico e Irap enti non commerciali con maggiorazione.

30 LUGLIO:

Trasmissione telematica modello 770/2017: dichiarazione che elenca tutti i soggetti per i quali le associazioni hanno pagato ritenute nell'anno 2017 (dipendenti, collaboratori occasionali, professionisti - compresi di contribuenti minimi, collaboratori a progetto).

31 OTTOBRE:

Invio telematico della Dichiarazione dei Redditi.

Per gli enti con partita iva:

Febbraio

- 16 – Pagamento iva 4° trimestre 2017
- 28 – Invio comunicazione dati delle liquidazioni iva del 4° trimestre 2017.

Marzo

- 16 - pagamento del SALDO ANNUALE IVA (può essere posticipato al 30 giugno, anche se si pagherà una maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese, oppure al 30 luglio con un'ulteriore maggiorazione dello 0,4%)
- 16 - pagamento Tassa Vidimazione Libri Sociali (per le srl e le cooperative)

Aprile

- 30 – redazione ed invio DICHIARAZIONE IVA 2018 anno 2017.
- 30 – pagamento bollo virtuale su fatture elettroniche

Maggio

- 15 – Rottamazione cartelle bis 2018: coloro che intendono aderire alla nuova definizione agevolata dei ruoli devono provvedere ad inviare l'apposita domanda all'Agenzia delle Entrate-Riscossione
- 16 – versamenti
 - ritenute (fiscali e previdenziali) aprile 2018;
 - liquidazione IVA aprile 2018;
 - liquidazione IVA I° trimestre 2018;
- 31 - si deve inviare la COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI IVA DEL PRIMO TRIMESTRE 2018". – Adempimento per le associazioni che liquidano l'iva in regime ordinario. Sono esonerate le associazioni in regime 398/91.
- 31 – invio telematico spesometro 1° trimestre 2018

Agosto

- 20- Restano invariate le date per il:
 - versamento delle ritenute (fiscali e previdenziali) luglio 2018;
 - versamento dell'IVA luglio 2018;
 - versamento liquidazione IVA II° trimestre 2018;

Settembre

- 17 – pagamenti ordinari di iva e ritenute
- 30 invio COMUNICAZIONI DELLE LIQUIDAZIONI IVA che riguardano il secondo trimestre dell'anno 2018 (solo per le associazioni che hanno regime ordinario. Sono esonerate le associazioni in regime 398/91)
- 30 – invio telematico spesometro secondo trimestre 2018

Novembre

- 30 – INVIO COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONE IVA 3° TRIMESTRE 2018 (le associazioni in regime ordinario)
- 30 - SPESOMETRO 3° TRIMESTRE 2018 (tutte le associazioni)

Dicembre

- 27 - acconto Iva 2017

Quote di rimborso dei costi del servizio di compilazione e trasmissione delle denunce dei redditi delle associazioni e sostituto d'imposta.

Per la presentazione della dichiarazione dei redditi, invii telematici, pagamento on-line di F24, ecc., il servizio prevede una contribuzione ai costi. Resta inteso che per gli enti che aderiscono al servizio di tenuta della contabilità (*Per gli altri Service*) tale importo è compreso nella quota di rimborso annuo del servizio.

Chiunque fosse interessato a ricevere maggiori informazioni può rivolgersi ai nostri sportelli operativi (telefono 0544-401135 – e-mail: info@perglialtri.it).

D.ssa Denise Camorani
Codirettore *Per gli altri* - Csv di Ravenna