



SACCO & PARTNERS srl
STP (Società tra Professionisti)
Dottori Commercialisti – Revisori Legali dei conti
Corporate Tax Consultancy

25124 BRESCIA, Via Rodi n.27 - Tel. 030/2426211 (r.a.) Fax 030/2422047
Registro Imprese di Brescia - Codice Fiscale - Partita IVA n. 02171980176
Capitale Sociale Euro 100.000 i.v. - web site: www.saccopartners.it
e-mail: saccopartners@saccopartners.it PEC: saccopartnerservizi@legalmail.it

Brescia, lì 12 Febbraio 2018

A tutta la Spett.le Clientela

OGGETTO: CIRCOLARE INFORMATIVA N. 8/2018
IVA 2018: NUOVO CALENDARIO SCADENZE

Gentile Cliente,

la presente per fornirVi un essenziale riepilogo cronologico degli adempimenti IVA previsti per il 2018, con riferimento sia all'anno d'imposta 2017 che all'anno d'imposta 2018.

La **prima scadenza** che attende i **sogetti passivi IVA** è quella del **28 febbraio 2018**, per la **comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre 2017**.

Il **16 marzo 2018** scade il consueto termine per il **versamento, in un'unica soluzione, del saldo IVA**, per **l'anno d'imposta 2017**, ai sensi dell'art. 7 del DPR 542/99.

Il saldo IVA può essere versato anche entro il termine del 2 luglio 2018 (termine di versamento delle imposte derivanti dal modello REDDITI) con la maggiorazione dello 0,4% per ogni mese o frazione successivo al 16 marzo o, ancora, con l'ulteriore maggiorazione dello 0,4%, entro il **20 agosto 2018** in virtù del fatto che il decorso dei 30 giorni dal 2 luglio 2018 ex art. 17 comma 2 del DPR 435/2001 cade il 1° agosto 2018, durante il periodo di proroga feriale dei versamenti.

Dalle suddette date è comunque possibile effettuare il versamento rateale.

La **comunicazione dei dati delle fatture per il secondo semestre 2017**, nonché l'integrazione delle comunicazioni per il primo semestre 2017, è effettuata entro il **6 aprile 2018**.

Si ricorda che la comunicazione dei dati delle fatture ricevute opera sulla base della registrazione del documento (circ. Agenzia delle Entrate n. 1/2017) e, quindi, per la comunicazione relativa al secondo semestre 2017, si fa riferimento alle sole fatture registrate nel periodo compreso tra il 1° luglio e il 31 dicembre 2017, non dovendosi includere i documenti annotati nei registri IVA ex art. 25 del DPR 633/72 nel corso del 2018.

Entro il **30 aprile 2018** deve essere **trasmessa la dichiarazione IVA**. Il nuovo termine recepisce le modifiche apportate dall'art. 4 del DL 193/2016 all'art. 8 del DPR 322/98 ed è accompagnato dalla modifica ai termini a decorrere dai quali è possibile effettuare l'eventuale compensazione "orizzontale" del credito IVA risultante dalla dichiarazione. A norma del novellato art. 17 comma 1 del DLgs. 241/97 è infatti **possibile compensare il credito IVA annuale, per importi superiori ai 5.000 euro, già a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione**.

La **prima liquidazione per i soggetti IVA trimestrali** è prevista per il **16 maggio 2018** e, conseguentemente, il **31 maggio** è fissata la **comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche relative al primo trimestre del 2018**. La comunicazione è dovuta, entro il 31 maggio, **anche da parte di coloro che effettuano le liquidazioni IVA su base mensile**.

L'**invio per il primo semestre 2018** (oppure per il secondo trimestre 2018) è previsto per il **1° ottobre 2018**. Il termine ordinario di cui all'art. 21 del DL 78/2010 (vale a dire il 16 settembre) è stato posticipato, per il solo anno 2018, al 30 settembre 2018 (e, quindi, al 1° ottobre 2018 in quanto il 30 settembre cade di domenica) per effetto dell'art. 1 comma 932 della L. 205/2017. Il differimento del termine dal 16 settembre al 1° ottobre 2018 si ritiene riferito anche alla

comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche in ragione del rinvio operato dall'art. 21-bis del DL 78/2010 ai termini di cui all'art. 21 del DL 78/2010.

RIEPILOGO

Termine	Adempimento
28 febbraio 2018	Comunicazione liquidazioni IV trimestre 2017
16 marzo 2018	Saldo IVA 2017
6 aprile 2018	"Spesometro" II semestre 2017
30 aprile 2018	Dichiarazione annuale IVA relativa al 2017
31 maggio 2018	Comunicazione liquidazioni I trimestre 2018
31 maggio 2018	"Spesometro" I trimestre 2018 (per chi invia su base trimestrale)
1° ottobre 2018 (il 30 settembre è domenica)	"Spesometro" I semestre 2018 (per chi invia su base semestrale) "Spesometro" II trimestre 2018 (per chi invia su base trimestrale)
1° ottobre 2018 (il 30 settembre è domenica)	Comunicazione liquidazioni II trimestre 2018
30 novembre 2018	"Spesometro" III trimestre 2018 (per chi invia su base trimestrale)
30 novembre 2018	Comunicazione liquidazioni III trimestre 2018
27 dicembre 2018	Acconto IVA 2018

Lo studio resta a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

La circolare è disponibile anche sul nostro sito internet www.saccopartners.it che Vi invitiamo a consultare.

Cordiali saluti
Sacco & Partners Srl
STP (Società tra Professionisti)