

ITALY

**FILING OBLIGATIONS AND OTHER DELIVERABLES (2018)**

The attached list only includes main tax deadlines for calendar year 2018, based on information currently available. Certain requirements are only applicable to select industries or depend on the company's size. Therefore, some of the above deliverables may not be applicable to all companies. Furthermore, additional deliverables not listed may be compulsory for your company.

In the case that the fiscal year does not coincide with the calendar year, the due dates for approving financial statements, paying income tax and regional income tax and submitting income tax and regional tax returns depend on the fiscal year end date. Deadlines for VAT, withholding tax and social security deliverables remain unchanged as they are based on calendar year.

Most (but not all) deadlines expiring on Saturdays or public holidays are extended to the next business day. However, this rule is subject to some exceptions and you should check the applicable deadline with your consultant in charge.

For some of the above mentioned deliverables the authorities have not yet issued the additional provisions and / or instructions required to enable taxpayers to comply. As usual, some deadlines may be subject to change during the year, therefore we recommend that you monitor any developments regarding due dates and requirements based on information that will be communicated by the Italian authorities.

This document only includes general information and the specific requirements applicable to your company should be checked with your consultant in charge. The content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact our firm.

**Note**

This document is updated with information available as of 01/05/2018

---

## ITALY

## Filing obligations and other deliverables (2018)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 05/01/2018

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
Printing fixed assets records 2016	Accounting	31/01/18	NEW DEADLINE - Immediate printing required in the case of a tax audit	
Archiving electronic accounting records 2016	Accounting	31/01/18	NEW DEADLINE - Optional	
Printing journal and other accounting records FY 2016	Accounting	31/01/18	NEW DEADLINE - Immediate printing required in the case of a tax audit	
Statutory financial statements 2017	Accounting	31/03/18	Deadline is May 30th if consolidated FS are prepared	(1)
Board meeting for approving annual Financial Statements	Corporate	31/03/18	Deadline is May 30th if consolidated FS are prepared	(1)
Shareholders' meeting for approving annual Financial Statements	Corporate	30/04/18	Deadline is June 29th if consolidated FS are prepared	(2)
Filing annual Financial Statements with Register of companies	Corporate	30/05/18	Deadline is July 30th if consolidated FS are prepared	(3)
1st directors' report - biannual	Corporate	30/06/18	Companies limited by shares (SPA) only	
2nd directors' report - biannual	Corporate	31/12/18	Companies limited by shares (SPA) only	
Income tax payment FY 2017 - balance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	02/07/18	Late payment possibile until 1st August with 0.4% surcharge	(4)
Income tax payment FY 2018 - 1st advance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	02/07/18	Late payment possibile until 1st August with 0.4% surcharge	(4)
Consolidated tax grouping return	Income tax	31/10/18		(5)
Corporate income tax return	Income tax	31/10/18		(5)
Corporate local tax return	Income tax	31/10/18		(5)
Personal income tax return	Income tax	31/10/18		
Transfer Pricing Country File FY 2017	Income tax	31/10/18		(5)
Income tax payment FY 2018 - 2nd advance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	30/11/18		(6)
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	02/01/18	Optional - In lieu of tax stamps	
<b>Stamp duty on paper records - payment</b>	<b>Other taxes</b>	<b>31/01/18</b>	<b>NEW DEADLINE - Due in connection with paper accounting records</b>	
Annual return of documents subject to stamp duty	Other taxes	31/01/18	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	28/02/18	Optional - In lieu of tax stamps	
Annual duty on accounting records	Other taxes	16/03/18		
AGCOM (Communications authority) annual payment and communication	Other taxes	31/03/18	Payable by media companies	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F25	Other taxes	30/04/18	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty on electronic records - payment	Other taxes	30/04/18	Only due in case of electronic archiving of records/documents	
IMU and TASI 1st payment - Municipal property tax	Other taxes	18/06/18	Unless different payment deadlines have been established by the municipality	
Annual duty to Register of companies	Other taxes	02/07/18	Late payment possibile until 1st August with 0.4% surcharge	(4)
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F26	Other taxes	02/07/18	Optional - In lieu of tax stamps	
AGCM (Competition authority) annual payment	Other taxes	31/07/18	Payable by companies with revenues higher than Euro 50M	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F27	Other taxes	31/08/18	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F28	Other taxes	31/10/18	Optional - In lieu of tax stamps	
IMU and TASI 2nd payment - Municipal property tax	Other taxes	17/12/18	Unless different payment deadlines have been established by the municipality	
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/01/18	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/01/18		
QUADRIFOR annual payment	Social security	31/01/18	For managers	
INAIL Labour insurance payment	Social security	16/02/18		
INAIL Labour insurance return	Social security	16/02/18		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/02/18		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	28/02/18		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	28/02/18		

## ITALY

## Filing obligations and other deliverables (2018)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 05/01/2018

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
FIRR payment for commission agents	Social security	31/03/18	Sales agents deferred compensation	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/03/18		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/04/18	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/04/18		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	21/05/18		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	31/05/18		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/05/18		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/06/18		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/07/18	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/07/18		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/08/18		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	31/08/18		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/08/18		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	01/10/18		
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/10/18	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/10/18		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/11/18		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	30/11/18		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/11/18		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/12/18		
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/01/18	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2017 12 or Q4 (Sales and Purchases)	VAT	25/01/18		
<b>Archiving electronic VAT documents and registers 2016</b>	<b>VAT</b>	<b>31/01/18</b>	<b>NEW DEADLINE - Optional</b>	
Intrastat Listing 2018 01 (Sales and Purchases)	VAT	27/02/18		
<b>Quarterly invoice data report (Spesometro) Q3-Q4 2017</b>	<b>VAT</b>	<b>28/02/18</b>	<b>NEW DEADLINE</b>	
Quarterly VAT return Q4 2017	VAT	28/02/18		
<b>Quarterly invoice data submission Q3-Q4 2017</b>	<b>VAT</b>	<b>28/02/18</b>	<b>NEW DELIVERABLE - Optional</b>	
Intrastat Listing 2018 02 (Sales and Purchases)	VAT	26/03/18		
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/04/18	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2018 03 (Sales and Purchases) or Q1 (Sales)	VAT	26/04/18		
<b>Annual VAT Return FY 2017 and Refund application</b>	<b>VAT</b>	<b>30/04/18</b>	<b>NEW DEADLINE</b>	
<b>Consolidated VAT grouping option</b>	<b>VAT</b>	<b>30/04/18</b>	<b>NEW DEADLINE - Optional</b>	
Quarterly VAT Refund claim Q1 2018	VAT	30/04/18		
Intrastat Listing 2018 04 (Sales and Purchases)	VAT	25/05/18		
<b>Quarterly invoice data report (Spesometro) Q1 2018</b>	<b>VAT</b>	<b>31/05/18</b>	<b>NEW DELIVERABLE</b>	
Quarterly VAT return Q1 2018	VAT	31/05/18		
<b>Quarterly invoice data submission Q1 2018</b>	<b>VAT</b>	<b>31/05/18</b>	<b>NEW DELIVERABLE - Optional</b>	
Intrastat Listing 2018 05 (Sales and Purchases)	VAT	25/06/18		
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/07/18	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2018 06 (Sales and Purchases) or Q2 (Sales)	VAT	25/07/18		

## ITALY

## Filing obligations and other deliverables (2018)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 05/01/2018

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
Quarterly VAT Refund claim Q2 2018	VAT	31/07/18		
Intrastat Listing 2018 07 (Sales and Purchases)	VAT	27/08/18		
Intrastat Listing 2018 08 (Sales and Purchases)	VAT	25/09/18		
<b>Quarterly invoice data submission Q2 2018</b>	<b>VAT</b>	<b>01/10/18</b>	<b>NEW DELIVERABLE - Optional</b>	
<b>Quarterly invoice data report (Spesometro) Q2 2018</b>	<b>VAT</b>	<b>01/10/18</b>	<b>NEW DELIVERABLE</b>	
<b>Quarterly VAT return Q2 2018</b>	<b>VAT</b>	<b>01/10/18</b>	<b>NEW DELIVERABLE</b>	
Annual Foreign VAT Refund claim	VAT	01/10/18	For VAT incurred in other EU countries	
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/10/18	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2018 09 (Sales and Purchases) or Q3 (Sales)	VAT	25/10/18		
Quarterly VAT Refund claim Q3 2018	VAT	31/10/18		
Intrastat Listing 2018 10 (Sales and Purchases)	VAT	26/11/18		
<b>Quarterly invoice data report (Spesometro) Q3 2018</b>	<b>VAT</b>	<b>30/11/18</b>	<b>NEW DELIVERABLE</b>	
Quarterly VAT return Q3 2018	VAT	30/11/18		
<b>Quarterly invoice data submission Q3 2018</b>	<b>VAT</b>	<b>30/11/18</b>	<b>NEW DELIVERABLE - Optional</b>	
Annual Advance VAT payment	VAT	27/12/18		
Intrastat Listing 2018 11 (Sales and Purchases)	VAT	27/12/18		
Election for invoice data report 2019-2023	VAT	31/12/18	Optional	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/01/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/02/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/03/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/04/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/05/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/06/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/07/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	20/08/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	17/09/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/10/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/11/18		(7)
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	17/12/18		(7)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	15/01/18	15th day after quarter when dividend is paid	(8)
Annual statements of withholding tax/social security Mod. CU	WHT - Withholding Taxes	07/03/18	Electronic submission of Mod. CU employment and independent services income	(9)
Annual statements of withholding tax Mod. CUPE	WHT - Withholding Taxes	03/04/18	Delivery to recipients of dividends and other financial income	
Annual statements of withholding tax/social security Mod. CU	WHT - Withholding Taxes	03/04/18	Delivery to recipients of employment and independent services income	(9)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/04/18	15th day after quarter when dividend is paid	(8)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/07/18	15th day after quarter when dividend is paid	(8)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	15/10/18	15th day after quarter when dividend is paid	(8)
<b>Annual WHT return - Mod. 770</b>	<b>WHT - Withholding Taxes</b>	<b>31/10/18</b>	<b>NEW DEADLINE</b>	

(\*) Most deadlines on Saturdays and holidays are postponed to the next business day

(\*\*) Late filings / payments may be possible by paying a surcharge and interest

## ITALY

## Filing obligations and other deliverables (2018)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 05/01/2018

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
-------------	------	----------------------	----------	-------

## Notes

- (1) For companies with calendar fiscal year (for other companies deadline is 90 days after year end date)
- (2) For companies with calendar fiscal year (for other companies deadline is 120 days after year end date)
- (3) Accounts must be filed within 30 days of shareholders' approval
- (4) For companies with calendar fiscal year (for other companies Payment deadline is the last day of the 6th month after year end date)
- (5) For companies with calendar fiscal year (for other companies Submission deadline is in the last day of the 9th month after year end date)
- (6) For companies with calendar fiscal year (for other companies Payment deadline is the last day of the 11th month after year end date)
- (7) WHT payment deadline is in the 1st month after salary/fee/interest/royalty payment  
Based on contractual terms WHT may alternatively be applicable on due date or actual payment date  
WHT exemption/reduction may be available under EU directives/double tax treaties if proper documentation is provided prior to interest/royalty due date
- (8) WHT exemption/reduction may be available under EU directives/double tax treaties if proper documentation is provided prior to dividend payment or due date
- (9) Including commission and royalty payments

## Disclaimer

The above list only includes main tax deadlines for calendar year 2018, based on information currently available. Certain requirements are only applicable to select industries or depend on the company's size. Therefore, some of the above deliverables may not be applicable to all companies. Furthermore, additional deliverables not listed may be compulsory for your company. The above should be regarded as general information only and the specific requirements applicable to your company should be checked with your consultant in charge. The content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.

## ITALIA

## Scadenario fiscale 2018

Aggiornato al 05 gennaio 2018

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Consiglio di amministrazione per approvazione bozza bilancio annuale	Adempimenti societari	31/03/18	Scadenza 30 maggio se la società predispone il bilancio consolidato	(1)
Assemblea dei soci per approvazione bilancio annuale	Adempimenti societari	30/04/18	Scadenza 29 giugno se la società predispone il bilancio consolidato	(2)
Deposito bilancio presso il Registro imprese	Adempimenti societari	30/05/18	Scadenza 30 luglio se la società predispone il bilancio consolidato	(3)
1a comunicazione semestrale organi delegati art. 2381, 5° c., c.c.	Adempimenti societari	30/06/18	Società per azioni	
2a comunicazione semestrale organi delegati art. 2381, 5° c., c.c.	Adempimenti societari	31/12/18	Società per azioni	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	02/01/18	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Dichiarazione annuale bollo virtuale documenti cartacei	Altri tributi	31/01/18	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
<b>Imposta di bollo sui libri contabili</b>	<b>Altri tributi</b>	<b>31/01/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Apposizione contrassegni sui libri contabili cartacei</b>	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	28/02/18	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Tassa annuale numerazione e bollatura libri e registri	Altri tributi	16/03/18		
AGCOM contributo Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni	Altri tributi	31/03/18	Dovuto da soggetti operanti nel settore delle comunicazioni	
Imposta di bollo documenti informatici - versamento annuale	Altri tributi	30/04/18	Dovuto in caso di archiviazione sostitutiva documenti e registri	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	30/04/18	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
IMU e TASI - Imposte comunali immobili - Prima rata	Altri tributi	18/06/18		
Diritto annuale iscrizione Registro imprese	Altri tributi	02/07/18	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 1° agosto	(4)
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	02/07/18	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
AGCM contributo Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato	Altri tributi	31/07/18	Dovuto da aziende con ricavi superiori a Euro 50M	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	31/08/18	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	31/10/18	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
IMU e TASI - Imposte comunali immobili - Seconda rata	Altri tributi	17/12/18		
<b>Conservazione sostitutiva documenti e registri contabili 2016</b>	<b>Contabilità</b>	<b>31/01/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Facoltativo</b>	
<b>Stampa libro giornale, inventari e altre scritture contabili 2016</b>	<b>Contabilità</b>	<b>31/01/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale</b>	
<b>Stampa registro beni ammortizzabili 2016</b>	<b>Contabilità</b>	<b>31/01/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale</b>	
Bilancio d'esercizio 2017	Contabilità	31/03/18	Scadenza 30 maggio se la società predispone il bilancio consolidato	(1)
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/01/18	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/01/18		
QUADRIFOR contributo annuale	Contributi	31/01/18	Per i Quadri	
INAIL dichiarazione annuale	Contributi	16/02/18		
INAIL versamento annuale	Contributi	16/02/18		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/02/18		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	28/02/18		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	28/02/18		
FIRR fondo indennità risoluzione rapporto agenti	Contributi	31/03/18		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/03/18		
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/04/18	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	30/04/18		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	21/05/18		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	31/05/18		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/05/18		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	30/06/18		

## ITALIA

## Scadenziario fiscale 2018

Aggiornato al 05 gennaio 2018

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/07/18	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/07/18		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/08/18		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	31/08/18		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/08/18		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	01/10/18		
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/10/18	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/10/18		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/11/18		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	30/11/18		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	30/11/18		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/12/18		
IRES/IRPEF/IRAP 2017 Saldo	Imposte sui redditi	02/07/18	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 1° agosto	(4)
IRES/IRPEF/IRAP 2018 Primo acconto	Imposte sui redditi	02/07/18	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 1° agosto	(4)
Dichiarazione annuale dei redditi persone fisiche e società di persone	Imposte sui redditi	31/10/18		(5)
Dichiarazione annuale dei redditi società di capitali	Imposte sui redditi	31/10/18		(5)
Dichiarazione annuale IRAP imposta regionale attività produttive	Imposte sui redditi	31/10/18		(5)
Dichiarazione dei redditi consolidata	Imposte sui redditi	31/10/18		(5)
Documentazione nazionale prezzi di trasferimento 2017	Imposte sui redditi	31/10/18		(5)
IRES/IRPEF/IRAP 2018 Secondo acconto	Imposte sui redditi	30/11/18		(6)
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/01/18	Servizi B2C di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU	
Intrastat vendite e acquisti 12 2017 o 4° trim. 2017	IVA	25/01/18		
<b>Conservazione sostitutiva documenti IVA 2016</b>	<b>IVA</b>	<b>31/01/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Facoltativa</b>	
Intrastat vendite e acquisti 01 2018	IVA	27/02/18		
<b>Comunicazione dati delle fatture (Spesometro) 3° e 4° trim. 2017</b>	<b>IVA</b>	<b>28/02/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA</b>	
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 4° trim. 2017	IVA	28/02/18		
<b>Trasmissione telematica dati delle fatture 3° e 4° trim. 2017</b>	<b>IVA</b>	<b>28/02/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Adempimento facoltativo</b>	
Intrastat vendite e acquisti 02 2018	IVA	26/03/18		
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/04/18	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Intrastat vendite e acquisti 03 2018 o vendite 1° trim. 2018	IVA	26/04/18		
<b>Dichiarazione annuale IVA e istanza di rimborso IVA 2017</b>	<b>IVA</b>	<b>30/04/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA</b>	
Istanza rimborso trimestrale IVA 1° trim. 2018	IVA	30/04/18		
<b>Opzione consolidamento IVA</b>	<b>IVA</b>	<b>30/04/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Facoltativa</b>	
Intrastat vendite e acquisti 04 2018	IVA	25/05/18		
<b>Comunicazione dati delle fatture (Spesometro) 1° trim. 2018</b>	<b>IVA</b>	<b>31/05/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA</b>	
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 1° trim. 2018	IVA	31/05/18		
<b>Trasmissione telematica dati delle fatture 1° trim. 2018</b>	<b>IVA</b>	<b>31/05/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Adempimento facoltativo</b>	
Intrastat vendite e acquisti 05 2018	IVA	25/06/18		
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/07/18	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Intrastat vendite e acquisti 06 2018 o vendite 2° trim. 2018	IVA	25/07/18		

## ITALIA

## Scadenario fiscale 2018

Aggiornato al 05 gennaio 2018

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Istanza rimborso trimestrale IVA 2° trim. 2018	IVA	31/07/18		
Intrastat vendite e acquisti 07 2018	IVA	27/08/18		
Intrastat vendite e acquisti 08 2018	IVA	25/09/18		
<b>Comunicazione dati delle fatture (Spesometro) 2° trim. 2018</b>	<b>IVA</b>	<b>01/10/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA</b>	
<b>Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 2° trim. 2018</b>	<b>IVA</b>	<b>01/10/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA</b>	
Istanza rimborso annuale IVA assolta in altri Stati UE	IVA	01/10/18		
<b>Trasmissione telematica dati delle fatture 2° trim. 2018</b>	<b>IVA</b>	<b>01/10/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Adempimento facoltativo</b>	
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/10/18	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Intrastat vendite e acquisti 09 o vendite 3° trim. 2018	IVA	25/10/18		
Istanza rimborso trimestrale IVA 3° trim. 2018	IVA	31/10/18		
Intrastat vendite e acquisti 10 2018	IVA	26/11/18		
<b>Comunicazione dati delle fatture (Spesometro) 3° trim. 2018</b>	<b>IVA</b>	<b>30/11/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA</b>	
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 3° trim. 2018	IVA	30/11/18		
<b>Trasmissione telematica dati delle fatture 3° trim. 2018</b>	<b>IVA</b>	<b>30/11/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA - Adempimento facoltativo</b>	
Acconto annuale IVA	IVA	27/12/18		
Intrastat vendite e acquisti 11 2018	IVA	27/12/18		
Opzione trasmissione telematica dati delle fatture 2019-2023	IVA	31/12/18	Adempimento facoltativo	
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/01/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/02/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/03/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/04/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/05/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/06/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/07/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	20/08/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	17/09/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/10/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/11/18		(7)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	17/12/18		(7)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	15/01/18	15° giorno successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Certificazione annuale sostituti d'imposta Mod. CU	Ritenute/Contributi	07/03/18	Trasmissione telematica certificazioni redditi di lav. dip., aut., provv. ecc.	(9)
Certificazione annuale sostituti d'imposta CUPE	Ritenute/Contributi	03/04/18	Per utili societari e altri proventi equiparati	
Certificazione annuale sostituti d'imposta Mod. CU	Ritenute/Contributi	03/04/18	Consegna ai percipienti di redditi di lavoro dipendente, autonomo, provvigioni ecc.	(9)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/04/18	15° giorno successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/07/18	15° giorno successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	15/10/18	15° giorno successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
<b>Dichiarazione annuale sostituti d'imposta - Mod. 770</b>	<b>Ritenute/Contributi</b>	<b>31/10/18</b>	<b>NUOVA SCADENZA</b>	

(\*) La maggior parte delle scadenze che cadono di sabato o in giorno festivo sono prorogate al primo giorno lavorativo successivo

(\*\*) In alcuni casi la presentazione o il versamento tardivo sono ammessi previo versamento di sanzioni e interessi



## ITALIA

## Scadenziario fiscale 2018

Aggiornato al 05 gennaio 2018

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
-------------	------	----------------------	----------	------

## Note

- (1) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo la scadenza è novanta 90 giorni dopo la fine dell'esercizio)
- (2) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo la scadenza è centoventi giorni dopo la fine dell'esercizio)
- (3) Il termine per il deposito scade trenta giorni dopo la delibera di approvazione
- (4) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di versamento scade l'ultimo giorno del sesto mese dopo la fine dell'esercizio)
- (5) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di presentazione scade l'ultimo giorno del nono mese dopo la fine dell'esercizio)
- (6) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di versamento scade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese dopo la fine dell'esercizio)
- (7) Il termine di versamento delle ritenute scade nel mese successivo al pagamento dei redditi di lavoro dipendente, assimilati, di lavoro autonomo, provvigioni, interessi, royalties  
In relazione alle clausole contrattuali il termine di versamento delle ritenute può fare riferimento alla data di pagamento o di esigibilità  
La riduzione o esenzione dalla ritenuta può essere applicabile ai sensi delle direttive UE o dei trattati contro le doppie imposizioni previa acquisizione della documentazione prescritta prima della data in cui la ritenuta deve essere applicata
- (8) La riduzione o esenzione dalla ritenuta può essere applicabile ai sensi delle direttive UE o dei trattati contro le doppie imposizioni previa acquisizione della documentazione prescritta prima della data in cui la ritenuta deve essere applicata
- (9) Comprese provvigioni e royalties

## Avviso

Il presente elenco riassume soltanto le principali scadenze fiscali dell'anno 2018 riferite a soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, ed è stato redatto sulla base delle informazioni ad oggi disponibili. Alcuni fra gli adempimenti indicati sono applicabili in relazione alla specifica attività esercitata, ovvero alle dimensioni aziendali. Pertanto, non tutti gli adempimenti elencati risultano applicabili alla generalità dei contribuenti. Inoltre, alcuni ulteriori adempimenti fiscali o contributivi non compresi nell'elenco possono essere obbligatori. Il presente elenco contiene soltanto informazioni di carattere generale e deve essere verificato con i Vostri consulenti specializzati nelle specifiche aree di competenza. Il presente documento non contiene una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituisce un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze del presente documento. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.