



Circolare nr. 02/2024

Oggetto: Scadenziario fiscale

Si invia lo scadenziario dei principali adempimenti fiscali previsti per il Primo Trimestre 2024:

## GENNAIO

### MARTEDI' 16 GENNAIO

<b>IVA</b>	Liquidazione IVA riferita al mese precedente e versamento dell'imposta dovuta.
<b>RITENUTE IRPEF DIPENDENTI</b>	Versamento delle ritenute operate nel mese precedente relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati
<b>RITENUTE D'ACCONTO IRPEF</b>	Versamento delle ritenute operate nel mese precedente per redditi di lavoro autonomo, di agenzia e di rappresentanza di commercio.
<b>INPS DIPENDENTI E AMMINISTRATORI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel mese precedente. Versamento dei contributi previdenziali relativi a compensi pagati agli amministratori nel mese precedente.
<b>VERSAMENTO 2° ACCONTO IMPOSTE x ANNO 2023</b>	Versamento secondo acconto imposte dovute per l'anno 2023 (per PF con Piva e ricavi/compensi 2022 inferiori a €. 170.000)

### LUNEDI 22 GENNAIO

<b>TA.RI</b>	Comunicazione di iscrizione e/o variazione della tassa sui rifiuti.
--------------	---

### GIOVEDI 25 GENNAIO

<b>ELENCHI INTRASTAT</b>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre (soggetti mensili) / quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).
--------------------------	--

### MERCOLEDI' 31 GENNAIO

<b>SISTEMA TS</b>	Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria, dei dati delle spese Sanitarie sostenute nel secondo semestre 2023.
<b>IMPOSTA PUBBLICITA'</b>	Versamento dell'imposta annuale.



## FEBBRAIO

### VENERDI 16 FEBBRAIO

#### IVA

Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2023 da parte dei contribuenti "speciali" (A.S.D. – distributori carburante) e versamento dell'imposta dovuta.

#### RITENUTE IRPEF DIPENDENTI

Versamento delle ritenute operate nel mese precedente relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati

#### RITENUTE D'ACCONTO IRPEF

Versamento delle ritenute operate nel mese precedente per redditi di lavoro autonomo, di agenzia e di rappresentanza di commercio.

#### INPS DIPENDENTI E AMMINISTRATORI

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel mese precedente.  
Versamento dei contributi previdenziali relativi a compensi pagati agli amministratori nel mese precedente.

#### INPS ARTIGIANI - COMMERCianti

Versamento della quarta rata fissa per il 2023 dei contributi previdenziali IVS sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

#### INAIL

Pagamento del premio INAIL, per la regolazione del 2023 e per l'anticipo 2024. Il versamento potrà essere effettuato anche in ratealmente..

### MERCOLEDI 28 FEBBRAIO

#### INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO

Invio telematico all'INPS, da parte dei **contribuenti forfetari** esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35% – Entro tale data può essere comunicata la revoca del regime agevolato con effetto dall'1.1.2024.

### GIOVEDI 29 FEBBRAIO

#### IVA – LI.PE

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2023 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).

#### I MPOSTA DI BOLLO

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 nel quarto trimestre 2023.



## MARZO

### LUNEDI 18 MARZO

#### **IVA MENSILE E SALDO ANNUALE**

Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;  
Versamento saldo IVA 2023, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 30.6.2024 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 18.3 (30.7.2023, con un ulteriore 0,40%).

#### **RITENUTE IRPEF DIPENDENTI**

Versamento delle ritenute operate nel mese precedente relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi).

#### **RITENUTE D'ACCONTO IRPEF**

Versamento delle ritenute operate nel mese precedente per redditi di lavoro autonomo, di agenzia e di rappresentanza di commercio

#### **INPS DIPENDENTI – AMMINISTRATORI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga precedente.

Versamento dei contributi previdenziali relativi a compensi pagati agli amministratori nel mese precedente.

#### **TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali pari a €. 309,87 .

#### **CERTIFICAZIONE UNICA 2024 per anno 2023**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2024 relativa ai:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica 2024;

Consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della Certificazione Unica 2024.

#### **COMUNICAZIONE AGENZIA DELLE ENTRATE DATI 730 PRECOMPILATO**

Comunicazione dati da parte di Agenzia Pompe Funebri e Amministratori di Condominio