

2. SCADENZE SPECIFICHE

Le scadenze elencate di seguito riguardano in generale i seguenti contribuenti: società di capitali, enti, società di persone, ditte individuali e liberi professionisti. Le scadenze che invece riguardano solo determinate categorie di contribuenti, sono indicate con una apposita annotazione.

Se il termine di versamento o presentazione di una dichiarazione cade di sabato, di domenica o in un giorno festivo, il termine slitta di regola al primo giorno feriale successivo.

GENNAIO

9 gennaio 2024

Bonus pubblicità Le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali, che nel 2023 hanno prenotato il *bonus* pubblicità, possono trasmettere a partire dal 9 gennaio e fino al 9 febbraio 2024 la dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettivamente effettuati.

12 gennaio 2024

Imposte dirette Termine ultimo per pagare gli stipendi ed i salari di dicembre affinché essi, ai fini del conguaglio e delle imposte sui redditi (CU e dichiarazione dei sostituti d'imposta), vengano considerati come redditi del 2023. Salari e stipendi pagati dopo tale data sono considerati redditi del 2024. Questo vale anche per redditi assimilati al reddito per lavoro dipendente (per es. compensi degli amministratori).

Imposte dirette Termine ultimo per il pagamento dei compensi agli amministratori relativi al 2023, affinché questi possano essere considerati deducibili nell'esercizio 2023. Si precisa che per i compensi agli amministratori pagati a titolari di partita IVA non vige l'estensione al 12 gennaio e pertanto devono essere pagati entro il 31 dicembre 2023. Ulteriori informazioni e dettagli rinviando alla nostra **circolare n. 50/2023**.

15 gennaio 2024

IVA Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2023 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. **La scadenza si ripete ogni 15 del mese.**

16 gennaio 2024

IRAP *Riguarda enti ed amministrazioni pubbliche*

Termine ultimo per il versamento dell'acconto mensile IRAP, sugli importi corrisposti in dicembre 2023 ed assoggettati ad Irap (cioè salari, stipendi e compensi per collaboratori coordinati e continuativi). Il pagamento dev'essere effettuato con modello F24 ed inviato telematicamente. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

Ritenute Termine ultimo per i sostituti d'imposta per il versamento delle ritenute alla fonte operate su tutte le somme pagate nel mese precedente per salari stipendi, compensi, lavoro autonomo e altre (addizionali comunali e regionali IRPEF, ritenute alla fonte operate da condomini, rapporti di agenzia ecc.). **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

Il DL 50/2017 ha introdotto l'obbligo di applicazione della ritenuta d'acconto in misura del 21% sulle locazioni brevi (fino a 30 giorni). Questa va trattenuta dagli intermediari (inclusi quelli *online*, quali Airbnb), e versata mensilmente a mezzo modello F24 utilizzando il codice tributo 1919. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

Acconti Entro tale data le persone fisiche titolari di redditi soggetti ad IRPEF, IVIE, IVAFE, cedolare secca, imposta sostitutiva minimi o forfettari, che nel 2022 hanno dichiarato ricavi o compensi inferiori a 170.000 euro, devono effettuare il versamento della 2° rata d'acconto per l'anno 2023, con possibilità di optare per il versamento in forma rateale (5 rate).

Riguarda le società di capitali:

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel IV° trimestre del 2023 a favore di persone fisiche ed enti esenti da Ires titolari di partecipazioni.

INPS Versamento dei contributi relativi alle retribuzioni dei dipendenti corrisposti nel mese precedente. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

Versamento dei contributi previdenziali INPS alla cassa gestione separata INPS su compensi ed indennità corrisposti nel mese di dicembre 2023 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali e lavoratori autonomi occasionali. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

IVA Termine ultimo per il versamento dell'Iva a debito relativa al mese di dicembre 2023 considerando l'eventuale acconto già versato (riguarda solo i contribuenti che effettuano la liquidazione mensile). **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

20 gennaio 2024

CONAI *Non riguarda i liberi professionisti*

Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per il mese di dicembre 2023 (liquidazione mensile); il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura dal Conai. **La scadenza è mensile. Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**

- Presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per dicembre 2023 (liquidazione mensile), o per il IV° trimestre 2023 (liquidazione trimestrale) o di quella relativa al contributo dovuto per l'anno 2023 (liquidazione annuale); sia in caso di applicazione della procedura ordinaria che di quella semplificata, la periodicità annuale può essere adottata se il contributo annuo dovuto non supera la nuova soglia pari ad euro 3.000,00 per singolo materiale, mentre la periodicità trimestrale va adottata se il contributo annuo dovuto è compreso tra euro 3.000,00 ed euro 31.000,00 per singolo materiale. Diversamente, la dichiarazione va presentata mensilmente nel caso in cui il contributo superi la soglia di euro 31.000,00 per singolo materiale. Il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura del Conai. **Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**
- A partire dalle dichiarazioni di competenza del 2022, le imprese che in riferimento all'anno precedente determinano un contributo fino a euro 200,00 (in precedenza euro 100,00) per materiale sono esentate dalla dichiarazione periodica in merito a quel materiale. In caso di applicabilità della procedura semplificata la soglia della fascia di esenzione è euro 300,00 (in precedenza euro 200,00) per tutti gli imballaggi pieni importati.
- Maggiori informazioni sono sul sito www.conai.org.

25 gennaio 2024

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del mese precedente alla dogana competente, da parte dei soggetti obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è mensile.**

Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del IV trimestre 2023 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**



31 gennaio 2024

OSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS, (*One Stop Shop* di cui al D.Lgs. n. 83/2021) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 4° trimestre del 2023 entro il 31 gennaio dell'anno successivo al periodo di riferimento e a versare mediante addebito sul proprio conto aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle Entrate, oppure mediante bonifico bancario o postale dell'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive. **Questa scadenza si ripete trimestralmente.**

Intrastat 12 *Riguarda gli enti non commerciali e produttori agricoli esonerati con partita Iva*

Termine ultimo per versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente. Presentazione della relativa dichiarazione mensile in via telematica con indicazione dell'imposta dovuta e versata. **Questa scadenza si ripete mensilmente.**

Imposta di registro *Riguarda anche i privati*

Termine ultimo per il pagamento dell'imposta di registro e per la registrazione dei contratti di locazione, aventi decorrenza dal 1° gennaio 2024 (vale la data di stipula o la sua decorrenza se anteriore), ovvero sui contratti rinnovati tacitamente. **Questa scadenza si ripete sempre entro 30 giorni dalla decorrenza del contratto d'affitto o dalla data di stipula.**

Trasmissione Spese Sanitarie sistema TS

Farmacie, parafarmacie, strutture sanitarie pubbliche/private accreditate, medici iscritti all'albo dei chirurghi e odontoiatri, veterinari, psicologi, ottici, ecc. sono tenuti a trasmettere telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie incassate nel secondo semestre 2023.

Canone RAI Dal 2016 si presume il possesso di un dispositivo televisivo nel caso in cui esista un'utenza per la fornitura di energia elettrica. Chi non possiede alcun televisore, per superare questa presunzione, deve comunicarlo all'Agenzia delle Entrate entro il 31 gennaio 2024. Il pagamento del canone RAI avviene mediante addebito nella fattura dell'utenza di energia elettrica e, a partire dal 2024, l'ammontare viene ridotto dai precedenti euro 90,00 ad euro 70,00.

Accise Termine per gli autotrasportatori di merci per conto proprio o di terzi per la presentazione della domanda all'Agenzia delle Dogane al fine dell'ottenimento del credito d'imposta in relazione alla *carbon tax* per il IV° trimestre 2023. **La scadenza è trimestrale.**

- Altro**
- Comunicazione all'Ufficio Tecnico Erariale (U.T.E) o all'Ufficio del Catasto delle variazioni dei redditi dominicali o agrari verificatesi nel corso del 2023.
 - Entro il 31/01/2024 deve essere pagata la maggior parte delle tasse sulle concessioni governative per il rinnovo delle licenze autorizzazioni e iscrizioni (per alcune è previsto il termine del 31 dicembre). Poiché la stragrande maggioranza dei canoni è stata abolita, è opportuno verificare attentamente quali canoni di concessione sono ancora dovuti.
 - A partire dal 31 gennaio 2024, i gestori di piattaforme digitali residenti in Italia dovranno comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati delle vendite di beni e prestazioni di servizi riferite al 2023 realizzate attraverso i loro siti Internet e app.

Libri contabili *Riguarda società di capitali, di persone e imprenditori individuali*

Non è più necessario stampare i registri contabili entro tre mesi dall'invio della dichiarazione dei redditi, qualora i dati siano stati salvati su supporto elettronico. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 43/2019**.



FEBBRAIO

1° febbraio 2024

Dichiarazione IVA Primo termine possibile per la presentazione della dichiarazione IVA per coloro che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA (a partire dal decimo giorno successivo alla trasmissione telematica) o per chiedere a rimborso il credito IVA annuale.

Coloro che intendono optare per la tassazione IVA di gruppo per l'anno 2024 sono tenuti a dichiarare questa opzione nella dichiarazione IVA 2024 per il 2023 (Sezione VG). Il modello IVA 26 va trasmesso entro 30 giorni dalla data di effetto di eventuali modifiche.

9 febbraio 2024

Bonus pubblicità Ultimo giorno utile per presentare la dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti incrementali in pubblicità effettuati nel 2023. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alle nostre **circolari n. 33/2018, 34/2018, 2/2019 e 53/2020**.

16 febbraio 2024

Iva Termine ultimo per il versamento del debito Iva relativo al IV° trimestre 2023, da parte di chi usufruisce del regime trimestrale speciale, come per esempio gli autotrasportatori ed i distributori di carburanti.

Imposta sostitutiva Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2023 (codice 1713).

INAIL Termine ultimo per il versamento del premio INAIL relativo al conguaglio per l'anno 2023 ed all'acconto per l'anno 2024; c'è la possibilità di pagare ratealmente. Il versamento riguarda anche i collaboratori coordinati e continuativi ed i soci per i quali persiste l'obbligo di assicurazione contro infortuni.

28 febbraio 2024

Rottamazione -quater Versamento della terza rata delle somme dovute a seguito della definizione agevolata "Rottamazione-quater" mediante stralcio di sanzioni e interessi. Sono ammessi 5 giorni di tolleranza dalla scadenza per effettuare il versamento (senza applicazione di sanzioni o interessi). Se il 5° giorno cade di sabato o festivi il termine è prorogato al 1° giorno feriale successivo.

29 febbraio 2024

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 29 febbraio 2024 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al quarto trimestre 2023. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di ottobre, novembre e dicembre. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al quarto trimestre del 2023.

Bollo virtuale per fatture elettroniche, libri sociali e registri Termine ultimo per l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al IV° trimestre 2023 tramite F24 e con indicazione dello specifico codice tributo "2524".

IMU, IMI, IMIS, ILIA **Attenzione:** vale soltanto per il 2023.

Qualora dall'IMU calcolata sulla base delle nuove delibere/regolamenti IMU pubblicati portale del Federalismo fiscale entro il 15.01.2024 e quella versata a saldo per il 2023 in base agli atti allora vigenti risulti:

- una differenza a debito, l'importo dovuto va versato, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il 29.02.2024;
- una differenza a credito, il rimborso è dovuto secondo le regole ordinarie.



INPS - comunicazione dell'opzione al regime contributivo agevolato ("regime forfettario")

I soggetti titolari di partita IVA beneficiari del regime fiscale forfettario iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti, al fine di godere del regime contributivo agevolato dovranno inoltrare la comunicazione all'INPS entro il 29 febbraio. Per le partite IVA aperte nel corso del 2024 tale comunicazione va effettuata immediatamente. Per gli anni successivi tale comunicazione non è necessaria finché permangono i requisiti.

Conservazione digitale fatture elettroniche

Entro il 29 febbraio 2024 va effettuata la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative all'anno 2022 in conformità al D.M. 17.06.2014.

M A R Z O

18 marzo 2024

Soggetti terzi per 730

I soggetti terzi che erogano mutui agrari e fondiari, le imprese assicuratrici, gli enti previdenziali e le forme pensionistiche complementari, asili nidi pubblici e privati, ONLUS, le associazioni di promozione sociale, le fondazioni e associazioni riconosciute, gli amministratori di condominio, le imprese funebri, le università ed il SSN entro il 18 marzo devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, per ciascun soggetto, una comunicazione contenente i dati relativi ai seguenti oneri corrisposti nell'anno precedente (in relazione al 2023): quote di interessi passivi e relativi oneri accessori per mutui in corso; premi di assicurazione sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; contributi previdenziali ed assistenziali; contributi di previdenza complementare; contributi corrisposti per colf e badanti; le spese per la frequenza di asili nido e relativi rimborsi; le erogazioni liberali; le spese sostenute in relazione a ristrutturazione edilizia, risparmio energetico e al *bonus* verde delle parti comuni condominiali, le spese funebri, le rette universitarie e relativi rimborsi.

Iva Termine ultimo per il versamento dell'Iva relativa al 4° trimestre 2023 (liquidazione trimestrale per opzione), o per il versamento del conguaglio risultante dalla dichiarazione annuale Iva. È possibile versare l'Iva a debito anche entro il termine di versamento a saldo delle imposte dirette, con la maggiorazione di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 18 marzo 2024. È inoltre possibile effettuare versamenti rateizzati maggiorati di interessi.

Tassa annuale vidimazione libri sociali

Riguarda le società di capitali

Termine ultimo per le società di capitali per versare tramite modello F24 – codice 7085, la tassa di concessione governativa per la vidimazione dei libri sociali. La tassa ammonta ad euro 309,87 ed è elevata ad euro 516,46 se il capitale sociale al 1° gennaio 2024 supera euro 516.456,90; le imprese individuali e gli enti non commerciali non versano la tassa annuale, bensì pagano 67 euro ogni 500 pagine per la vidimazione dei libri.

Certificazione redditi, compensi, provvigioni e utili

Il 18 marzo 2024 scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia Entrate e per la consegna in formato cartaceo o elettronico delle attestazioni relative alle ritenute operate ai lavoratori dipendenti modello "CU" ed ai terzi (per esempio professionisti, agenti), ai quali sono state operate nel corso dell'anno 2023 delle **ritenute** su compensi/provvigioni.

Qualora la Certificazione Unica 2024 per l'anno 2023 non contenga dati utili ai fini dell'elaborazione della dichiarazione precompilata, il termine ultimo per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate coincide con quello di presentazione del Modello 770/2024, ovvero il 31.10.2024.

Certificazione utili

Termine ultimo per il rilascio da parte del sostituto d'imposta al percipiente il dividendo, della certificazione relativa agli utili e altri proventi equiparati (CUPE) corrisposti.

Opzione cessione credito/ sconto in fattura

Entro il 18 marzo 2024 va trasmessa all'Agenzia delle Entrate la comunicazione relativa alla cessione del credito / sconto in fattura delle spese sostenute nel 2023 per interventi agevolati 110% ed altri per i quali è ammessa l'opzione di cessione / sconto.



A P R I L E

2 aprile 2024

- Bonus pubblicità* Ultimo giorno utile per l'invio telematico della comunicazione relativa all'accesso al credito d'imposta -prenotazione- contenente i dati relativi agli investimenti effettuati o da effettuare nel 2024.
- Ravvedimento speciale violazioni tributarie* Termine per il versamento della quinta rata trimestrale per la regolarizzazione delle violazioni relative alle dichiarazioni per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e precedenti.
- Sanatoria irregolarità formali* Versamento della seconda e ultima rata di quanto dovuto in relazione alla sanatoria delle irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022.
- Regolarizzazione omesso versamento rate istittuti definitivi* Entro il 02.04.2024 va versata la quinta rata trimestrale delle somme dovute per regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento di quanto stabilito a seguito di alcuni istituti definitivi: accertamento con adesione, acquiescenza agli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione.

16 aprile 2024

- Ritenute* *Riguarda le società di capitali*
Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 1° trimestre del 2024 a favore di persone fisiche ed enti non soggetti all'imposta, titolari di partecipazioni.

20 aprile 2024

- CONAI* *Non riguarda i liberi professionisti*
Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione, da parte dei "contribuenti CONAI trimestrali", per la determinazione del contributo dovuto nel 1° trimestre 2024. Il versamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

30 aprile 2024

- Dichiarazione Iva* Termine ultimo per inviare telematicamente la Dichiarazione Iva relativa alle operazioni effettuate nel 2023. Questa dichiarazione va spedita anche quando non siano state effettuate operazioni imponibili nel corso dell'anno 2023.
- Rimborso Iva* In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile fare richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 1° trimestre 2024 (rimborso trimestrale); il credito può anche essere compensato tramite il modello F24. La richiesta deve essere inviata telematicamente. **La scadenza è trimestrale.**
- 730 precompilato:* L'Agenzia delle Entrate rende disponibile **telematicamente** al dipendente, pensionato, ecc. la dichiarazione c.d. "precompilata".
- OSS* **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.
I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 1° trimestre del 2024 entro il 30 aprile 2024 e a versare mediante addebito sul proprio conto aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle Entrate, oppure mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.
La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

- MUD 2024* La modulistica del **Modello Unico di dichiarazione ambientale**, che dovrà essere presentata entro il 30 aprile 2024 -salvo eventuali proroghe- con riferimento all'anno 2023, è articolata nelle seguenti 6 Comunicazioni: Comunicazione Rifiuti, Comunicazione Veicoli Fuori Uso, Comunicazione Imballaggi, Comunicazione Rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche.



che (RAEE), Comunicazione Rifiuti Urbani, Assimilati e raccolti in convenzione, Comunicazione Produttori di Apparecchiature Elettriche ed Elettroniche.

Rispetto all'anno precedente rimangono immutate le modalità di presentazione, i diritti di segreteria e i soggetti obbligati alla presentazione.

M A G G I O

16 maggio 2024

Iva Versamento del debito Iva relativo al I° trimestre 2024 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

31 maggio 2024

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 31 maggio 2024 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al primo trimestre 2024. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di gennaio, febbraio e marzo. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al primo trimestre del 2024.

Rottamazione -quater Versamento della quarta rata delle somme dovute a seguito della definizione agevolata "Rottamazione-quater". Sono ammessi 5 giorni di tolleranza dalla scadenza per effettuare il versamento (senza applicazione di sanzioni o interessi).

Fatture elettroniche e bollo virtuale Il pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel primo, terzo e quarto trimestre solare è effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre (i.e. 31 maggio, 30 novembre, 28 febbraio).

Per le fatture elettroniche emesse nel secondo trimestre solare il versamento va effettuato invece entro l'ultimo giorno del terzo mese successivo alla chiusura del trimestre (2 ottobre).

Per importi a debito inferiori a partire dal 2023 ai 5.000 euro la scadenza di pagamento è:

- 30 settembre se il valore dell'imposta di bollo da versare nel primo trimestre del 2024 è inferiore a 5.000 euro;
- 30 novembre se il valore dell'imposta di bollo da versare nel primo e secondo trimestre del 2024 è inferiore a 5.000 euro.

A tal fine, l'Agenzia delle entrate rende noto l'ammontare dell'imposta dovuta sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio, riportando l'informazione all'interno dell'area riservata del soggetto passivo I.V.A. presente sul sito dell'Agenzia delle entrate. **La scadenza è trimestrale/semestrale.**

G I U G N O

17 giugno 2024

IMU, IMI, IMIS, ILIA

Termine ultimo per il versamento del primo acconto dell'IMU, IMI (BZ), IMIS (TN) e ILIA (FVG) relativo al 2024, pari al 50% dell'imposta annuale.

L U G L I O

1 luglio 2024

REDDITI 2024 e dichiarazione IRAP

Riguarda le società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l'anno solare

Entro il 1° luglio 2024 ovvero il giorno 30 del sesto mese successivo alla chiusura dell'esercizio per i contribuenti non solari, dev'essere versato tramite il modello F24 il saldo per il 2023 ed il 1° acconto per il 2024 di IRES e IRAP.



Riguarda le società di persone e le persone fisiche (le imprese individuali, i liberi professionisti e privati)

Termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 del saldo per il 2023 delle imposte risultanti dalla dichiarazione unificata REDDITI 2024 (IRPEF, IRAP, INPS, addizionale regionale e comunale IRPEF e cedolare secca) e del 1° acconto per il 2024.

Riguarda i consorzi, le società di persone, le imprese

Termine ultimo per il versamento alla Camera di Commercio del tributo annuale, in quanto il termine coincide con quello previsto per il versamento delle imposte risultanti da REDDITI 2024.

Il versamento di IRES, IRPEF, IRAP, INPS, addizionali IRPEF e tassa annuale alla Camera di Commercio può avvenire entro il **31 luglio 2024** con la maggiorazione dello 0,4%.

Tassa patrimoniale su proprietà immobiliari e investimenti finanziari detenuti all'estero

Solo per persone fisiche

Termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 della tassa patrimoniale sulle proprietà immobiliari detenute all'estero (IVIE) e della tassa patrimoniale sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE). A partire dal 2024 l'aliquota relativa all'IVIE aumenta dallo 0,76% al 1,06%, mentre ai prodotti finanziari detenuti in Stati/territori con regime fiscale privilegiato si applica l'aliquota di tassazione relativa all'IVAFE nella misura del 4% annuo del loro valore effettivo.

Imposta sostitutiva

Regime dei minimi: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.

Regime fiscale forfettario: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.

REDDITI 2024

Termine per la presentazione della dichiarazione REDDITI 2024 in forma cartacea in banca o posta per le persone fisiche non obbligate all'invio telematico. Si tratta di casi particolari.

Iva

Per coloro che non hanno effettuato il versamento IVA entro il 18 marzo, scade oggi il termine per il versamento dell'Iva a debito, con maggiorazione per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 18 marzo 2024.

Dichiarazione IMU e IMI

Scadenza per la presentazione delle dichiarazioni IMU, IMI e ILIA (non per l'IMIS) per le variazioni occorse nel 2023.

Dichiarazione contratti locazioni brevi

I gestori di portali internet e altri intermediari per le locazioni brevi di immobili abitativi sono obbligati a comunicare i contratti di affitto conclusi nell'anno precedente (2023).

Imposta sostitutiva rotamazione magazzino

La Legge di Bilancio 2024 ha previsto la possibilità per le imprese – ad eccezione di quelle che adottano i Principi contabili internazionali - di allineare i valori contabili delle esistenze iniziali di magazzino all'effettiva consistenza fisica delle stesse tramite il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva pari al 18% nonché, qualora la regolarizzazione sia effettuata con l'eliminazione delle esistenze iniziali, dell'IVA. L'adesione va effettuata in sede di presentazione della dichiarazione dei Redditi 2024 per il 2023.

Ravvedimento speciale violazioni tributarie

Termine per il versamento della sesta rata trimestrale per la regolarizzazione delle violazioni relative alle dichiarazioni per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e precedenti.

16 luglio 2024

Ritenute Riguarda le società di capitali

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 2° trimestre del 2024 a favore di persone fisiche ed enti esenti da IRES, titolari di partecipazioni.

20 luglio 2024

CONAI Non riguarda i liberi professionisti



Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione, da parte dei “contribuenti CONAI trimestrali”, per la determinazione del contributo dovuto nel 2° trimestre 2024. Il versamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

25 luglio 2024

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del 2° trimestre 2024 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 luglio 2024

OSS I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 2° trimestre entro il 31 luglio 2024 e a versare mediante addebito sul proprio conto aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle Entrate, oppure mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 2° trimestre 2024. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

Rottamazione -quater Versamento della quinta rata delle somme dovute a seguito della definizione agevolata “Rottamazione-quater”. Sono ammessi 5 giorni di tolleranza dalla scadenza per effettuare il versamento (senza applicazione di sanzioni o interessi).

A G O S T O

20 agosto 2024

Iva Versamento del debito Iva relativo al 2° trimestre 2024 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

S E T T E M B R E

30 settembre 2024

REDDITI 2024 Riguarda società di capitali ed enti con esercizio **coincidente con l'anno solare**, che presentano la dichiarazione Redditi 2024.

A partire dall'anno 2024, il termine per la trasmissione della dichiarazione dei REDDITI 2024, relativa alle imposte dirette IRES, è stato anticipato all'ultimo giorno del 9° mese successivo alla chiusura dell'esercizio (rispetto ai precedenti 11 mesi).

Attenzione: In caso di esercizio a cavallo d'anno tale adempimento scade entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Riguarda società di persone e persone fisiche che presentano la dichiarazione Redditi 2024.

La dichiarazione Redditi 2024, relativa alle imposte dirette, deve essere trasmessa telematicamente entro la data odierna.

Di regola, a parte qualche eccezione per le persone fisiche, tutte le dichiarazioni dei redditi devono essere trasmesse telematicamente.

Dichiarazione IRAP 2024 Riguarda società di capitali ed enti con esercizio **coincidente con l'anno solare**, che presentano la dichiarazione IRAP 2024

Attenzione: Per le società il cui esercizio **non coincide** con l'anno solare la dichiarazione IRAP 2024 deve essere trasmessa telematicamente anche in questo caso **entro 9 mesi** dalla chiusura dell'esercizio.



<i>Liquidazione trimestrale IVA</i>	Entro il 30 settembre 2024 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al secondo trimestre 2024. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di aprile, maggio e giugno. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al secondo trimestre del 2024.
<i>Bollo virtuale per fatture elettroniche, libri sociali e registri</i>	Termine ultimo per l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al II° trimestre 2024 tramite F24 e con indicazione dello specifico codice tributo "2522".
<i>Istanza di rimborso IVA in Paesi UE</i>	Termine ultimo per la presentazione in via telematica dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato membro della Comunità Europea, in relazione a beni e servizi ivi acquistati o importati, relativa al periodo 2023. Il modello deve essere inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate, Centro Operativo di Pescara.
<i>IVA di gruppo</i>	Ai fini della costituzione del Gruppo IVA la scadenza da rispettare è fissata al 30 settembre di ciascun anno per la decorrenza a partire dal mese di gennaio dell'anno successivo.
<i>Modello 730/2024</i>	Il contribuente (Lavoratore dipendente, pensionato, ecc.) deve inviare il modello, direttamente, mediante il proprio datore di lavoro o CAF, all'Agenzia delle Entrate in modalità telematica.
<i>Ravvedimento speciale violazioni tributarie</i>	Termine per il versamento della settima rata trimestrale per la regolarizzazione delle violazioni relative alle dichiarazioni per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e precedenti.

O T T O B R E

16 ottobre 2024

Ritenute *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 3° trimestre del 2024 a persone fisiche ed enti esenti da IRES, titolari di partecipazioni.

20 ottobre 2024

CONAI *Non riguarda i liberi professionisti*

Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione, da parte dei "contribuenti CONAI trimestrali", per la determinazione del contributo dovuto nel 3° trimestre 2024. Il versamento dev'essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

25 ottobre 2024

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del 3° trimestre 2024 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 ottobre 2024

OSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 3° trimestre del 2024 entro il 31 ottobre 2024 e a versare mediante addebito sul proprio conto aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle Entrate, oppure mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Dichiarazione dei sostituti d'imposta Termine ultimo per la trasmissione telematica del modello **770/2024**. La dichiarazione contiene le ritenute alla fonte operate nel 2023 sui redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati, trattamento di fine rapporto, retribuzioni a professionisti, provvigioni, nonché i dati relativi



all'assistenza fiscale.

Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 3° trimestre 2024. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

N O V E M B R E

15 novembre 2024

Imposta sostitutiva rivalutazione terreni Versamento rispettivamente della seconda rata dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei terreni posseduti all'01.01.2023 e della terza rata dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione delle partecipazioni possedute all'01.01.2022.

D I C E M B R E

2 dicembre 2024

Liquidazione trimestrale IVA **Attenzione:** questa data cade eccezionalmente il 2 dicembre 2024, poiché il 30 novembre è un sabato.

Termine per l'invio della comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al terzo trimestre 2024. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di luglio, agosto e settembre. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al terzo trimestre del 2024.

Acconti Entro questa data le società di persone e capitali, gli enti e le persone fisiche (o entro l'undicesimo mese dall'inizio dell'esercizio, per le società di capitali) devono effettuare il versamento della 2° rata d'acconto per l'anno 2024 relativa ad IRPEF, addizioni IRPEF, cedolare secca, IRES, IRAP ed Inps.

Imposta sostitutiva rottamazione magazzino Versamento della seconda e ultima rata dell'imposta sostitutiva sulla rottamazione del magazzino.

Bollo virtuale per fatture elettroniche, libri sociali e registri Termine ultimo per l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al III° trimestre 2024 tramite F24 e con indicazione dello specifico codice tributo "2523".

Rottamazione -quater Versamento della sesta rata delle somme dovute a seguito della definizione agevolata "Rottamazione-quater". Sono ammessi 5 giorni di tolleranza dalla scadenza per effettuare il versamento (senza applicazione di sanzioni o interessi).

16 dicembre 2024

Imposta sostitutiva Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2024 (codice per il versamento 1712).

IMU, IMI, IMIS, ILIA Termine ultimo per il versamento del saldo IMU, IMI (BZ), IMIS (TN) e ILIA (FVG) per l'anno 2024.

20 dicembre 2024

Ravvedimento speciale violazioni tributarie Termine per il versamento dell'ottava e ultima rata trimestrale per la regolarizzazione delle violazioni relative alle dichiarazioni per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e precedenti.

27 dicembre 2024

Iva Versamento dell'acconto IVA relativo al mese di dicembre 2024 o all'ultimo trimestre 2024, di regola pari all'88% del debito IVA relativo allo stesso periodo dell'anno 2023.



31 dicembre 2024

Inventario Riguarda società di capitali, società di persone e imprenditori individuali

Deve essere effettuato l'inventario delle consistenze al 31 dicembre 2024, dal quale devono risultare: le merci, le materie prime, i prodotti finiti, i semilavorati, la cancelleria, il materiale di imballaggio e di consumo, il materiale di pulizia ed i lavori in corso.

Ritenute Entro il 31/12/2024 (oppure entro 15 giorni dalla conclusione del contratto di rappresentanza) il rappresentante deve spedire al committente la prima dichiarazione oppure la revoca della dichiarazione precedentemente resa, in riferimento all'attestazione che egli si avvale stabilmente di collaboratori o dipendenti, affinché nel 2025 si possano applicare oppure disapplicare, sulle provvigioni a lui pagate, le ritenute alla fonte del 4,6% (pari al 23% sul 20%), anziché del 11,5% (pari al 23% sul 50%). Si ricorda infatti che a decorrere dal 13.12.2014 la dichiarazione non dovrà più essere resa annualmente, salvo il venir meno dei requisiti o in caso di revoca.

L'omissione della comunicazione relativa alle variazioni che comportano il venir meno delle condizioni per usufruire della minor ritenuta è soggetta a sanzioni.

Altro Riguarda società di capitali, società di persone e imprese individuali

Versamento delle tasse di concessione governativa per il rinnovo delle licenze (per alcune tasse il termine di scadenza è il 31 gennaio).

Poiché numerose tasse di concessione sono state abolite, si deve controllare accuratamente quali di queste tasse siano effettivamente ancora dovute.

Utilizzo promiscuo di autovetture Emissione della fattura entro il 31.12.2024. Si consiglia di effettuare il pagamento entro lo stesso termine, come sostenuto dalla dottrina prevalente (in mancanza di una presa di posizione ufficiale dell'Amministrazione Finanziaria).