

SCADENZE MARZO 2024

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di MARZO 2024.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 venerdì	Enti non commerciali, Titolari di partita IVA	Domanda di agevolazione	<p>Termine iniziale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la comunicazione per l'accesso al credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> per gli investimenti in campagne pubblicitarie sulla stampa quotidiana e periodica, anche on line, relativi al 2024; concesso nella misura unica del 75% del valore incrementale degli investimenti effettuati. <p>Il valore complessivo dei suddetti investimenti agevolabili deve superare almeno dell'1% gli analoghi investimenti effettuati sugli stessi mezzi di informazione nell'anno precedente.</p> <p>La comunicazione per l'accesso al credito può essere trasmessa fino al 31.3.2024 e non rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande</p>
4 lunedì	Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili	Imposta di registro	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.2.2024; pagare la relativa imposta. L'imposta è da versare anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con la medesima decorrenza, in caso di opzione per il pagamento annuale. <p>L'imposta è dovuta per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni</p>

4 lunedì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	<p>immobili nonché per le cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite degli stessi ed è liquidata dalle parti contraenti</p> <p>Termine iniziale, a partire dalle ore 10:00, per le imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, per presentare la domanda di prenotazione del beneficio previsto per l'acquisizione, anche mediante locazione finanziaria, di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • veicoli commerciali nuovi di fabbrica a trazione alternativa a metano CNG, ibrida (diesel/elettrico) ed elettrica (full electric) di massa complessiva a pieno carico pari o superiore a 3,5 tonnellate e fino a 7 tonnellate e di veicoli a trazione elettrica superiori a 7 tonnellate; • veicoli commerciali nuovi di fabbrica a trazione alternativa ibrida (diesel/elettrico), a metano CNG e gas naturale liquefatto LNG di massa complessiva a pieno carico superiore a 7 tonnellate; • dispositivi idonei ad operare la riconversione di autoveicoli a motorizzazione termica di massa complessiva fino a 3,5 tonnellate per il trasporto merci come veicoli elettrici. <p>Sono previsti contributi anche in relazione agli investimenti riguardanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le acquisizioni, anche mediante locazione finanziaria, di rimorchi e semirimorchi, nuovi di fabbrica, per il trasporto combinato ferroviario e marittimo; • i rimorchi, semirimorchi o equipaggiamenti per autoveicoli specifici superiori alle 7 tonnellate allestiti per il trasporto da effettuarsi conformemente agli accordi sui trasporti nazionali e internazionali delle derrate deteriorabili;
---------------------------	-------------------	-------------------------	--

8 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	<ul style="list-style-type: none"> la sostituzione, nei rimorchi, semirimorchi o autoveicoli specifici superiori alle 7 tonnellate allestiti per il trasporto da effettuarsi conformemente agli accordi sui trasporti nazionali e internazionali delle derrate deteriorabili, delle unità frigorifere/calorifere installate, ove non rispondenti ai previsti standard ambientali. <p>Il termine finale di presentazione delle domande scade alle ore 16:00 del 22.3.2024 e rileva l'ordine cronologico di presentazione delle stesse</p>
8 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per presentare il modello IVA 2024 qualora s'intenda effettuare la compensazione "orizzontale" del credito IVA annuale per un importo superiore a 5.000,00 euro, a partire dal 18.3.2024, fermo restando:</p> <ul style="list-style-type: none"> l'obbligo di presentazione della dichiarazione annuale munita del visto di conformità apposto da un soggetto abilitato; oppure della sottoscrizione effettuata dall'organo cui è demandata la revisione legale dei conti. <p>Resta possibile presentare la dichiarazione priva del visto di conformità (o della sottoscrizione alternativa), se si intende compensare il credito IVA annuale per un importo non superiore a 5.000 euro. In tal caso, ai fini della compensazione "orizzontale", è influente anche la data di presentazione del modello</p>
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine entro il quale i soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il mese di febbraio 2024 (secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono</p>

			emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel mese di dicembre 2023
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per annotare nell'apposito registro delle fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, emesse nel mese precedente, con riferimento al medesimo mese
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per trasmettere, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio, i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, ad esclusione delle operazioni per le quali è stata emessa una bolla doganale o una fattura elettronica. Il file XML trasmesso al SdI deve essere conforme alle specifiche tecniche della fattura elettronica (versione 1.7 e seguenti), approvate con provv. Agenzia delle Entrate 23.12.2021 n. 374343
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese. Le fatture relative agli acquisti intracomunitari sono annotate secondo l'ordine della numerazione, con l'indicazione anche del corrispettivo delle operazioni espresso in valuta estera
15 venerdì	Titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.

			<p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i numeri delle fatture cui si riferisce; • l'imponibile complessivo; • l'IVA distinta per aliquota
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, nell'ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per emettere le fatture relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; • alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; • alle prestazioni di servizi "generiche" rese nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta ex art. 7-ter del DPR 633/72; • alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dall'Unione europea, effettuate nel mese precedente; • alle cessioni intracomunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine, per i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia, per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate in formato XML tramite il Sistema di Interscambio:

			<ul style="list-style-type: none"> dei dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia; in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente. <p>La comunicazione non riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica; gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione
15 venerdì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.</p> <p>Possono applicare l'agevolazione, prevista dall'art. 6 co. 4 del DPR 695/96, i soggetti esonerati dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi</p>
16 sabato	Sostituti d'imposta	IRPEF certificazione unica	Termine per consegnare ai sostituti le "Certificazioni Uniche 2024", relative al 2023
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali comunali e regionali IRPEF	Versamento della rata dell'addizionale comunale e regionale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali comunali e regionali IRPEF	Versamento dell'addizionale comunale e regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.
18 lunedì	Associanti in partecipazione	Contributi INPS gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sugli utili erogati nel mese precedente da parte di

			<p>associanti che nel mese precedente hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro.</p> <p>Il contributo è ripartito nella misura del 55% a carico dell'associante e del 45% dell'associato e il versamento avviene ad opera dell'associante.</p> <p>Tale forma contrattuale non può essere più stipulata, rimangono attivi i contratti in essere alla data del 25.6.2015 (fino alla loro naturale cessazione).</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Certificazione unica IRPEF	<p>Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, le "Certificazioni Uniche 2024", relative al 2023.</p> <p>La trasmissione telematica delle certificazioni uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770), ossia entro il 31.10.2024</p>
18 lunedì	Committenti di prestazioni di lavoro	Contributi INPS gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS dovuti sui compensi erogati nel mese precedente per collaborazioni coordinate e continuative.</p> <p>Il contributo è ripartito tra:</p> <ul style="list-style-type: none"> • committente (2/3); • collaboratore (1/3).
18 lunedì	Contribuenti minimi	Versamento IVA	<p>Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese di febbraio.</p>

<p>18 lunedì</p>	<p>Forme pensionistiche complementari</p>	<p>Comunicazione all'Anagrafe tributaria</p>	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dei dati relativi al 2023 dei contributi di previdenza complementare, versati senza il tramite del sostituto d'imposta; • in relazione a tutti i soggetti del rapporto
<p>18 lunedì</p>	<p>Enti e Casse aventi esclusivamente fine assistenziale, enti previdenziali, Fondi integrativi del Servizio Sanitario Nazionale</p>	<p>Comunicazione all'Anagrafe tributaria</p>	<p>Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, dei dati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativi ai contributi previdenziali ed assistenziali, in relazione a tutti i soggetti del rapporto; • delle spese sanitarie rimborsate, per effetto dei contributi versati; • dei contributi versati direttamente dal contribuente o tramite un soggetto diverso dal sostituto d'imposta; • in relazione al 2023
<p>18 lunedì</p>	<p>Datori di lavoro</p>	<p>Quote TFR Fondo Tesoreria</p>	<p>Termine entro il quale il datore di lavoro deve effettuare il versamento al Fondo Tesoreria del contributo TFR relativo al periodo di retribuzione del mese precedente. Sono tenuti al versamento i datori di lavoro:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del settore privato; • con almeno 50 addetti (nel predetto limite devono essere computati tutti i lavoratori con contratto di lavoro subordinato a prescindere dalla tipologia del rapporto di lavoro e dall'orario di lavoro, ad eccezione dei lavoratori a tempo parziale il cui computo segue regole specifiche). <p>Il requisito dimensionale di 50 addetti deve verificarsi con riferimento alla media:</p> <ul style="list-style-type: none"> • annua dei dipendenti nel 2006, per le aziende in attività al 31.12.2006; • dell'anno solare di inizio attività, per le aziende costituite dopo il 31.12.2006. <p>L'importo del contributo corrisponde alla quota di TFR che viene mantenuto in azienda</p>

			<p>dai lavoratori dipendenti e non versato ai Fondi pensione.</p> <p>I dati relativi alla quota versata sono poi indicati nella denuncia UniEmens del periodo di retribuzione</p>
18 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Contributi INPS lavoratori dipendenti	<p>Termine entro il quale i datori di lavoro che hanno avuto alle proprie dipendenze, nei mesi di luglio, agosto e settembre dell'anno precedente, operai agricoli a tempo determinato (OTD) o indeterminato (OTI) sono tenuti ad effettuare il versamento dei relativi contributi previdenziali.</p>
18 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Contributi INPS	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento della contribuzione unificata (quindi comprensiva anche della quota INAIL) dovuta per le giornate OTDO (operaio occasionale agricolo a tempo determinato), in relazione alle prestazioni terminate il mese precedente.</p> <p>In particolare, l'adempimento deve essere effettuato entro il giorno 16 del mese successivo al termine della prestazione, oppure, in alternativa unitamente a quella relativa alle giornate OTI e OTD, alle scadenze ordinariamente previste (per tale modalità è necessario attendere apposite istruzioni INPS), utilizzando il modello "F24" trasmesso dall'Istituto tramite Cassetto previdenziale.</p>
18 lunedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	<p>Termine per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, utilizzando l'apposito modello, l'opzione per lo sconto sul corrispettivo o la cessione della detrazione, in relazione alle spese sostenute nel 2023 e alle rate residue non fruita delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2022, 2021 o nel 2020 relative agli interventi di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • efficientamento energetico di cui all'art. 14 del DL 63/2013, compresi quelli per i quali spetta la detrazione con aliquota

18 lunedì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	<p>superbonus ai sensi dell'art. 119 co. 1 e 2 del DL 34/2020;</p> <ul style="list-style-type: none"> • adozione di misure antisismiche di cui all'art. 16 co. 1-bis - 1-septies del DL 63/2013, compresi quelli per i quali compete la detrazione con aliquota superbonus ai sensi dell'art. 119 co. 4 del DL 34/2020; • recupero o restauro della facciata degli edifici esistenti, ivi inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna di cui all'art. 1 co. 219-220 della L. 160/2019; • installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici ai sensi dell'art. 16-ter del DL 63/2013, compresi quelli per i quali spetta la detrazione con aliquota superbonus ai sensi dell'art. 119 co. 8 del DL 34/2020; • interventi di superamento ed eliminazione delle barriere architettoniche di cui all'art. 119-ter del DL 34/2020 (c.d. "bonus antibarriere 75%"). <p>A decorrere dal 17.2.2023, l'art. 2 co. 1 del DL 11/2023 ha precluso la facoltà di esercitare le opzioni ex art. 121 del DL 34/2020.</p> <p>Lo stesso articolo tuttavia: individua alcune fattispecie per le quali, "di diritto", non si applica il blocco delle opzioni (art. 2 co. 1-bis, 3-bis e 3-ter, 3-quater del DL 11/2023); prevede, per le altre fattispecie, una disciplina transitoria che consente di esercitare l'opzione anche dopo il 17.2.2023 (art. 2 co. 2 e 3 del DL 11/2023)</p> <p>Liquidazione dell'IVA relativa al mese di febbraio e versamento dell'IVA a debito.</p>
----------------------	---	----------------	---

18 lunedì	Titolari di partita IVA in regime mensile	IVA ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di gennaio, la cui scadenza del termine era il 16.2.2024, e del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 18.12.2023
18 lunedì	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Contributi INPS gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente a lavoratori autonomi occasionali, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite. L'imponibile previdenziale è costituito dal compenso lordo eccedente i 5.000,00 euro erogato al lavoratore, dedotte eventuali spese a carico del committente ed indicate nella ricevuta.
18 lunedì	Datori di lavoro	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi previdenziali relativi al periodo di paga del mese precedente.
18 lunedì	Datori di lavoro	Domanda al Ministero dell'Interno	Data di inizio presentazione delle richieste di nulla osta al lavoro per il 2024 relativi ai lavoratori subordinati non stagionali di Paesi che hanno accordi di cooperazione con l'Italia (art. 6 co. 3 lett. a) del DPCM 27.9.2023).
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Modello 730	Termine per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario incaricato: <ul style="list-style-type: none"> • l'apposita "sede telematica" (propria, di un intermediario o di una società del gruppo); • al fine di ricevere dalla stessa Agenzia il flusso telematico contenente i modelli 730-4, relativi alla liquidazione dei modelli 730. Nel caso in cui si tratti della prima comunicazione, deve avvenire nell'ambito del "Quadro CT" della "Certificazione Unica".

18 lunedì	Società di capitali	Imposte dirette	<p>Se si devono comunicare variazioni, deve invece essere utilizzato l'apposito modello "CSO" approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 12.3.2019 n. 58168</p> <p>Termine per consegnare ai soggetti percettori la certificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • degli utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, in qualunque forma corrisposti nel 2023; • delle relative ritenute d'acconto operate o delle imposte sostitutive applicate. <p>La certificazione non deve essere rilasciata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in relazione agli utili e agli altri proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta e ad imposta sostitutiva, ai sensi degli artt.27 e 27-ter del DPR 600/73; • nel caso di utili e proventi relativi a partecipazioni detenute nell'ambito di gestioni individuali di portafoglio di cui all'art. 3 del DLgs. 461/97. <p>Secondo le istruzioni al modello CUPE, la certificazione deve essere rilasciata dai seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • società di capitali ed enti emittenti; • società fiduciarie, con esclusivo riferimento agli effettivi proprietari delle azioni o titoli ad esse intestate sulle quali siano riscossi utili o altri proventi equiparati; • ogni altro sostituto d'imposta che interviene nella riscossione di utili o proventi equiparati derivanti da azioni o titoli; • associanti in relazione ai proventi erogati all'associato e derivanti da contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza
18 lunedì	Datori di lavoro	Contributi INPS	<p>Termine entro il quale i datori di lavoro possono effettuare il pagamento dei contributi dovuti in seguito alle operazioni di</p>

			conguaglio previdenziale sul TFR al Fondo di Tesoreria e misure compensative relative all'anno 2023, effettuate nel mese di competenza "febbraio 2024"
18 lunedì	Contribuenti forfetari	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di febbraio.
18 lunedì	Persone fisiche	Versamento	<p>Termine, per le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2022 hanno dichiarato ricavi o compensi di ammontare non superiore a 170.000 euro, per effettuare il versamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in forma rateale; • della seconda rata di acconto dovuto in base alla dichiarazione dei redditi, con esclusione dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi INAIL. <p>Il versamento della prima rata doveva essere effettuato entro il 16.1.2024.</p> <p>Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 4% annuo (ex artt. 20 co. 2 del DLgs. 241/97 e 5 co. 1 del DM 21 maggio 2009)</p>
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Versamento imposta sostitutiva premi di produttività	Termine entro il quale i sostituti d'imposta sono tenuti al versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali pari al 10% e applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione a premi di risultato o a partecipazione agli utili dell'impresa.
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di febbraio sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.
18 lunedì	Sostituti d'imposta	IRPEF	Termine entro il quale consegnare ai sostituti le altre Certificazioni relative al

18 lunedì	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	<p>2023, per le quali non è previsto un apposito modello, attestanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'ammontare delle somme e dei valori corrisposti, al lordo e al netto di eventuali deduzioni spettanti; • le ritenute operate
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di febbraio sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR.
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR).
18 lunedì	Sostituti d'imposta	Ravvedimento operoso ritenute alla fonte	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali del mese di gennaio, la cui scadenza del termine era il 16.2.2024, e del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 18.12.2023
18 lunedì	Enti commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	IMU ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi al saldo dell'IMU dovuta per il 2023, la cui scadenza del termine era il 18.12.2023.
18 lunedì	Titolari di partita IVA	Versamento IVA	<p>Termine per il versamento del saldo IVA relativo al 2023, risultante dalla dichiarazione IVA 2024.</p> <p>Il versamento del saldo IVA non è dovuto se l'importo a debito non è superiore a 10,33 euro. Dunque, considerando gli arrotondamenti all'unità di euro previsti in dichiarazione annuale, l'importo minimo da versare è pari a 11,00 euro.</p> <p>Il saldo IVA risultante dalla dichiarazione può essere versato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in un'unica soluzione; • ovvero in forma rateale, con rateizzazione in un numero di rate che va da un minimo di due a un massimo di 10.

			Il pagamento deve essere effettuato in rate mensili di pari importo, maggiorate degli interessi mensili (0,33%) a partire dalla seconda rata, e la rateizzazione deve concludersi entro il 16 dicembre. Il versamento della prima rata deve essere effettuato entro il giorno di scadenza previsto per il versamento del saldo in un'unica soluzione
18 lunedì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di febbraio e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di gennaio, da parte dei soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi.
18 lunedì	Titolari di partita IVA in regime trimestrale	IVA ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre ottobre-dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.2.2024
18 lunedì	Società di capitali	Versamento tassa di concessione governativa	Versamento della tassa di concessione governativa per la bollatura di libri e registri, dovuta dalle società di capitali nella misura forfettaria di: <ul style="list-style-type: none"> • 309,87 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione non supera l'ammontare di 516.456,90 euro; • 516,46 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione supera l'ammontare di 516.456,90 euro. L'ammontare del capitale sociale di riferimento deve essere verificato alla data dell'1.1.2024; eventuali variazioni intervenute successivamente a tale data rilevano per la determinazione della tassa per l'anno successivo. L'importo della tassa prescinde dal numero dei libri e registri e dalle relative pagine
20 mercoledì	Imprese	Contributo CONAI	Termine, per i produttori e importatori di imballaggi, per dichiarare a CONAI gli imballaggi trattati, i quantitativi assoggettati al Contributo Ambientale e l'entità del

			<p>Contributo che andrà versato, con riferimento al mese di febbraio 2024.</p> <p>La dichiarazione può essere presentata con periodicità:</p> <ul style="list-style-type: none"> • annuale, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia inferiore o uguale a 3.000 euro per singolo materiale; • trimestrale, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 3.000 euro ma non a 31.000 euro; • mensile, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 31.000 euro. <p>È prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale</p>
21 Giovedì	Sostituti d'imposta	Certificazione unica IRPEF	Data di inizio presentazione delle richieste di nulla osta al lavoro per il 2024 relativi agli altri lavoratori subordinati non stagionali (art. 6 c. 3, lett. b), 4 e 5) del DPCM 27.9.2023).
22 venerdì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale, entro le ore 16:00, per le imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, per presentare la domanda di prenotazione del beneficio previsto per l'acquisizione, anche mediante locazione finanziaria, di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • veicoli commerciali nuovi di fabbrica a trazione alternativa a metano CNG, ibrida (diesel/elettrico) ed elettrica (full electric) di massa complessiva a pieno carico pari o superiore a 3,5 tonnellate e fino a 7 tonnellate e di veicoli a trazione elettrica superiori a 7 tonnellate; • veicoli commerciali nuovi di fabbrica a trazione alternativa ibrida (diesel/elettrico), a metano CNG e gas naturale liquefatto LNG di massa

25 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive e versamento contributi ENPAIA	<p>complessiva a pieno carico superiore a 7 tonnellate;</p> <ul style="list-style-type: none"> dispositivi idonei ad operare la riconversione di autoveicoli a motorizzazione termica di massa complessiva fino a 3,5 tonnellate per il trasporto merci come veicoli elettrici. <p>Il termine iniziale di presentazione delle domande era il 4.3.2024 e rileva l'ordine cronologico di presentazione delle stesse</p>
25 lunedì	Titolari di partita IVA	IVA elenchi INTRASTAT	<p>Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi ed effettuare il versamento dei contributi stessi, relativi al mese precedente, per:</p> <ul style="list-style-type: none"> i dirigenti; i quadri e gli impiegati agricoli <p>Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di febbraio, in via obbligatoria o facoltativa.</p> <p>I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie attive e/o passive sono tenuti, in linea generale, alla presentazione del modello INTRASTAT in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> cessioni di beni e servizi resi: cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis), prestazioni di servizi "generiche", di cui all'art.7-ter del DPR 633/72, rese nei confronti di soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-1 quater) e cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" ai sensi dell'art. 41-bis del DL 331/93 (modello INTRA-1 sexies); acquisti di beni e servizi ricevuti: acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis) e prestazioni di servizio "generiche" di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-2 quater), rilevanti ai soli fini statistici e solo da parte dei soggetti che, in almeno uno dei quattro

			<p>trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in misura uguale o superiore a specifiche soglie.</p> <p>Gli elenchi sono trasmessi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro; • con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente. <p>La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro; • se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro. <p>In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi.</p> <p>Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare</p>
25 lunedì	Titolari di partita IVA	IVA Elenchi INTRASTAT	Presentazione telematica, da parte dei soggetti che nel mese di febbraio hanno superato la soglia per la presentazione

trimestrale, dei modelli INTRASTAT relativi ai mesi di gennaio e febbraio.

I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie attive e/o passive sono tenuti, in linea generale, alla presentazione del modello INTRASTAT in relazione a:

- cessioni di beni e servizi resi: cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis), prestazioni di servizi "generiche", di cui all'art.7-ter del DPR 633/72, rese nei confronti di soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-1 quater) e cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" ai sensi dell'art. 41-bis del DL 331/93 (modello INTRA-1 sexies);
- acquisti di beni e servizi ricevuti: acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis) e prestazioni di servizio "generiche" di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-2 quater), rilevanti ai soli fini statistici e solo da parte dei soggetti che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in misura uguale o superiore a specifiche soglie.

Gli elenchi sono trasmessi:

- con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro;
- con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente.

La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni

25 lunedì	Datori di lavoro	Domanda al Ministero dell'Interno	<p>di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro; • se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro. <p>In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi.</p> <p>Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare</p>
26 Martedì	Titolari di partita IVA	Ravvedimento operoso IVA	<p>Data di inizio presentazione delle richieste di nulla osta al lavoro per il 2024 relativi ai lavoratori stagionali (art. 7 del DPCM 27.9.2023).</p> <p>Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento all'acconto IVA, la cui scadenza del termine era il 27.12.2023</p>
26 Martedì	Imprese	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale per la presentazione delle domane per ottenere i contributi previsti dal PNRR per agevolare il processo di certificazione della parità di genere delle micro, piccole e medie imprese.</p> <p>I contributi sono erogati sotto forma di voucher per servizi di assistenza tecnica e accompagnamento alla certificazione o sotto forma di servizi di certificazione.</p> <p>Possono beneficiare dei contributi le imprese che alla data di presentazione della domanda, pena l'inammissibilità della stessa, presentino specifici requisiti, tra cui:</p> <ul style="list-style-type: none"> • siano Micro, Piccole o Medie;

			<ul style="list-style-type: none"> abbiano in pianta organica almeno un dipendente; abbiano sede legale e operativa in Italia; siano regolarmente costituite, iscritte nel Registro delle Imprese e attive; siano nel pieno e libero esercizio dei propri diritti, non essendo sottoposte a procedura concorsuale, di liquidazione coatta o volontaria, di amministrazione controllata, di concordato preventivo (ad eccezione del concordato preventivo con continuità aziendale) o in qualsiasi altra situazione equivalente secondo la normativa vigente; siano in regola con l'assolvimento degli obblighi contributivi attestati dal DURC; siano in regola con il rapporto periodico sulla situazione del personale maschile e femminile (per le sole imprese che occupano più di 50 dipendenti) e con le assunzioni di disabili
29 venerdì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Definizione delle pendenze tributarie	<p>Termine per il versamento della rata dovuta al fine di definire le controversie:</p> <ul style="list-style-type: none"> attribuite alla giurisdizione tributaria, in cui è parte l'Agenzia delle Entrate ovvero l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli; pendenti all'1.1.2023, in ogni stato e grado del giudizio, compreso quello in Cassazione e quello instaurato a seguito di rinvio. <p>La dilazione è ammessa per i debiti di importo superiore a 1.000,00 euro ed è escluso il pagamento tramite compensazione con crediti disponibili, di cui all'art. 17 del DLgs. 241/97.</p> <p>Si precisa che i soggetti che hanno optato per il versamento in 20 rate possono effettuare il versamento della rata in esame entro l'1.4.2024</p>
29 venerdì	Enti commerciali, Enti non	Modello IRAP	Termine per presentare il modello IRAP 2023 integrativo, al fine di:

	commerciali, Società di capitali, Società di persone		<ul style="list-style-type: none"> • modificare l'originaria richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta esclusivamente per la scelta della compensazione; • sempreché il rimborso stesso non sia stato già erogato anche in parte.
29 venerdì	Persone fisiche	Modello REDDITI	<p>Termine per presentare il modello REDDITI PF 2023 integrativo, al fine di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • modificare l'originaria richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta esclusivamente per la scelta della compensazione; • sempreché il rimborso stesso non sia stato già erogato anche in parte.
30 Sabato	Società di capitali	Adempimenti in funzione dell'approvazione del bilancio	<p>Termine ultimo, per i soggetti che hanno chiuso il bilancio al 31.12.2023 con esercizio sociale coincidente con l'anno solare, per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la redazione del progetto di bilancio da parte degli amministratori; • la redazione della Relazione sulla gestione da parte degli amministratori; • la consegna del progetto di bilancio e della Relazione al Collegio sindacale (o sindaco unico nelle srl) ed al soggetto incaricato della revisione legale (ove presente).
31 domenica	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente</p>
31 domenica	Titolari di partita IVA, Società di Capitali, Società di Persone, Sostituti d'Imposta e Persone fisiche	Definizione delle pendenze tributarie	<p>Termine per versare la quinta rata degli importi dovuti al fine di sanare le violazioni riguardanti le dichiarazioni validamente presentate, commesse sino al 31.12.2021, fruendo del c.d. "ravvedimento operoso speciale", ossia di una particolare forma di ravvedimento che cagiona la riduzione delle sanzioni a 1/18 del minimo</p>

31 domenica	Soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale	Imposta di bollo	Termine per il versamento, mediante il modello F24, della prima rata bimestrale dell'imposta di bollo, da parte dei soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo virtuale, diversi dagli intermediari finanziari di cui all'art. 15-bis del DPR 642/72.
31 domenica	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Registrazione LUL	Termine entro il quale effettuare le registrazioni sul libro unico del lavoro (LUL) dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese.
31 domenica	Imprese	Contributo CONAI	Termine per inviare al CONAI la dichiarazione di volersi avvalere della procedura forfettizzata per il 2024. Tale semplificazione, da considerarsi come opzione alternativa alla modalità ordinaria prevista da CONAI per il pagamento del contributo ambientale, si applica alle imprese che producono e/o commercializzano etichette in alluminio, carta o plastica, stampate e non
31 domenica	Imprese	Contributo CONAI	Termine, per i produttori o importatori di erogatori meccanici, per inviare al CONAI la comunicazione delle quantità complessive immesse sul mercato nel 2023 per il relativo conguaglio e la contestuale stima dei contributi per il 2024. Nella fattura ai clienti nazionali i produttori/importatori devono apporre la dicitura "contributo CONAI forfettizzato per gli erogatori meccanici, corrisposto quando dovuto negli altri casi"
31 domenica	Titolari di partita IVA	IVA	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati: <ul style="list-style-type: none"> • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro;

31 domenica	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Definizione delle pendenze tributarie	<ul style="list-style-type: none"> destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea. <p>L'Import One Stop Shop (IOSS) è un regime speciale che, su base facoltativa, consente di dichiarare e versare l'IVA in modo semplificato in relazione alle vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro.</p> <p>Entro il medesimo termine, i soggetti che si avvalgono dell'IOSS sono tenuti a versare l'imposta dovuta in base alla dichiarazione</p> <p>Termine per effettuare:</p> <ul style="list-style-type: none"> il versamento della seconda rata dovuta al fine della regolarizzazione delle violazioni formali commesse fino al 31.10.2022, la cui prima rata è stata versata entro il 31.3.2023; la rimozione delle irregolarità e delle omissioni. <p>L'importo da versare al fine della definizione delle violazioni formali è pari a 200 euro per tutte le violazioni commesse in ciascun periodo d'imposta.</p> <p>Sono sanabili:</p> <ul style="list-style-type: none"> le irregolarità, le infrazioni e l'inosservanza di obblighi o adempimenti di natura formale, che non rilevano sulla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, dell'IVA e dell'IRAP e sul pagamento di tali tributi. Non possono essere definite, di conseguenza, le violazioni in tema di dichiarazione infedele, omessa dichiarazione e quelle in tema di irregolare fatturazione; commesse fino al 31.10.2022. <p>Dalla regolarizzazione sono escluse:</p> <ul style="list-style-type: none"> le violazioni contenute in atti di contestazione o di irrogazione delle sanzioni divenuti definitivi (per mancata
------------------------	--	--	--

		<p>impugnazione o per formazione del giudicato) alla data di entrata in vigore della legge (1.1.2023);</p> <ul style="list-style-type: none">• le violazioni in tema di quadro RW. <p>Tale sanatoria non è preclusa dalla notifica di un atto di contestazione/irrogazione della sanzione, di un verbale di constatazione o dal ricorso del contribuente, essendo solo necessario che l'eventuale atto di contestazione/irrogazione non sia definitivo all'1.1.2023</p>
--	--	---

Come sempre, si ricorda infine che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n.241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, il c.d. "DL sviluppo" ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Studio BRC Associati