

SCADENZE GENNAIO 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 GENNAIO 2024.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 lunedì	Associazioni senza scopo di lucro, Fondazioni, Imprese, ONLUS	Erogazioni pubbliche	Termine per l'applicazione delle sanzioni irrogabili in caso di inadempimento degli obblighi di pubblicazione delle erogazioni pubbliche ricevute nel 2022. L'obbligo riguarda: <ul style="list-style-type: none"> • sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, effettivamente erogati da pubbliche amministrazioni; • di importo complessivo pari o superiore a 10.000,00 euro annui
2 martedì	Persone fisiche, Società di persone, Società di capitali	Ravvedimento operoso Acconti d'imposta	Termine per regolarizzare il versamento della seconda o unica rata di acconto dovuta per il 2023, la cui scadenza era il 30.11.2023.
2 martedì	Datori di lavoro	Domanda all'INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro interessati sono tenuti a presentare la domanda di ammissione al trattamento ordinario di integrazione salariale (CIGO) per eventi oggettivamente non evitabili.
2 martedì	Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili	Imposta di registro	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> • registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.12.2023; • 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.
2 martedì	Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale i datori di lavoro possono effettuare il recupero della contribuzione versata sui fringe benefit

			<p>erogati nel corso del 2023 ed esenti da contribuzione in quanto di importo non superiore a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3.000 euro per i lavoratori dipendenti con figli a carico (nell'esenzione sono inclusi anche le somme erogate o rimborsate per il pagamento delle bollette di acqua, luce e gas); • 258,23 euro per gli altri lavoratori (senza possibilità di includere il rimborso delle bollette).
2 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	<p>Termine, per i cessionari finali di crediti d'imposta derivanti da cessione del credito o sconto in fattura di cui all'art.121 del DL 34/2020, per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'inutilizzabilità del credito per cause diverse dall'avvenuta scadenza dei termini di utilizzo in compensazione ex art. 121 co. 3 del DL 34/2020.</p> <p>Il soggetto tenuto all'invio della comunicazione è l'ultimo cessionario (o il fornitore nel caso non li abbia ulteriormente ceduti), il quale comunica all'Agenzia delle Entrate quali crediti non sono utilizzabili.</p> <p>Il presente termine si applica solo se la conoscenza dell'evento che ha determinato detta inutilizzabilità è avvenuta prima dell'1.12.2023.</p>
2 martedì	Soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale	Versamento Imposta di bollo	Termine per il versamento, mediante il modello F24, della sesta 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.
2 martedì	Autotrasportatori	IVA	Registrazione delle fatture emesse nel trimestre luglio-settembre.
2 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese

			precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
2 martedì	Datori di lavoro	Comunicazione all'INPS	Termine entro il quale, a pena di decadenza, i datori di lavoro interessati sono tenuti a comunicare all'INPS i dati necessari per il pagamento diretto dell'integrazione salariale riferita al secondo mese precedente.
2 martedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'INPS, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei collaboratori.
2 martedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale trasmettere il flusso telematico UniEmens PosAgri con i dati retributivi e contributivi della manodopera agricola occupata nel mese precedente.
9 martedì	Enti non commerciali, Titolari di partita IVA	Domanda di agevolazione	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 dichiarazione sostitutiva: <ul style="list-style-type: none"> • relativa agli investimenti in campagne pubblicitarie sulla stampa quotidiana e periodica, anche on line, effettuati nel 2023; • al fine di beneficiare dell'apposito credito d'imposta nella misura del 75% del valore incrementale dei suddetti investimenti. La dichiarazione può essere presentata fino al 9.2.2024
10 mercoledì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASDAC, al Fondo Antonio Pastore e al Fondo Mario Negri, relativi al quarto trimestre. (CCNL del Terziario, Trasporti, Alberghi, Agenzie Marittime e Magazzini Generali).
10 mercoledì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASDAPI

			per i dirigenti e i quadri superiori di aziende aderenti a Confapi e Fndai.
12 giovedì	Lavoratori	Adempimenti documentali	Termine per chiedere al sostituto d'imposta, ai fini del compimento delle operazioni di conguaglio di fine anno, di tenere conto anche dei redditi di lavoro dipendente, o assimilati a quelli di lavoro dipendente, percepiti nel corso di precedenti rapporti intrattenuti.
15 lunedì	Sostituti d'imposta	Adempimenti documentali	I sostituti d'imposta comunicano ai propri sostituiti di voler prestare assistenza fiscale.
15 lunedì	Titolari di partita IVA	IVA	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 dicembre 2023 (secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel mese di ottobre 2023
15 lunedì	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 lunedì	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.
15 lunedì	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.
15 lunedì	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.

15 lunedì	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 lunedì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per emettere le fatture relative: <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 lunedì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	Termine finale, entro le ore 16:00, in relazione al terzo periodo di incentivazione, per presentare le domande di accesso agli incentivi per il rinnovo del parco veicolare delle imprese di autotrasporto di merci per conto terzi, attraverso l'acquisizione di veicoli commerciali ad elevata sostenibilità ecologica ad alimentazione alternativa.
15 lunedì	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

			<p>formato XML tramite il Sistema di Interscambio:</p> <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 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 novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2023
15 lunedì	Titolari di partita IVA	IVA	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.
16 martedì	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.
16 martedì	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 associanti che nel mese precedente hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro.

16 martedì	Committenti di prestazioni di lavoro	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS dovuti sui compensi erogati nel mese precedente per collaborazioni coordinate e continuative.
16 martedì	Contribuenti minimi	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese di dicembre.
16 martedì	Datori di lavoro	Quote TFR Fondo Tesoreria	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: <ul style="list-style-type: none"> • del settore privato; • con almeno 50 addetti.
16 martedì	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi distribuiti nel trimestre precedente a soggetti non imprenditori.
16 martedì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di dicembre e versamento dell'IVA a debito.
16 martedì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di dicembre e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di novembre, da parte dei soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi.
16 martedì	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.
16 martedì	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.
16 martedì	Datori di lavoro	Contributi INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro dovranno effettuare il pagamento dei contributi dovuti in seguito alle operazioni di conguaglio previdenziale relative all'anno

			2023, effettuate nel mese di competenza "dicembre 2023".
16 martedì	Contribuenti forfetari	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di dicembre.
16 martedì	Persone fisiche	Versamento	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 della seconda rata di acconto 2023 dovuto in base alla dichiarazione dei redditi, con esclusione dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi INAIL. Il versamento può essere effettuato: <ul style="list-style-type: none"> • in un'unica soluzione; • oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. 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)
16 martedì	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. Per le somme erogate nel corso dell'anno 2023, l'imposta sostitutiva è ridotta al 5%.
16 martedì	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente su: <ul style="list-style-type: none"> • provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari; • redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente;

			<ul style="list-style-type: none"> • redditi di lavoro autonomo e redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett.l) TUIR; • redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per cessazione del rapporto di lavoro.
17 mercoledì	Enti commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Ravvedimento operoso IMU	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.
17 mercoledì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione del versamento relativo al mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 18.12.2023
20 sabato	Imprese	Contributo CONAI	<p>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 Contributo che andrà versato, con riferimento all'anno 2023 (per i soggetti annuali) o al 4° trimestre 2023 (per i soggetti trimestrali) o al mese di dicembre 2023 (per i soggetti mensili), come da periodicità di seguito esposta:</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 i 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; • 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>
20 sabato	Imprese	Contributo CONAI	Termine per presentare la dichiarazione relativa alla procedura agevolata per gli imballaggi:

			<ul style="list-style-type: none"> riutilizzabili impiegati in sistemi di restituzione particolarmente controllati, certificati o verificabili; per i quali l'applicazione del contributo ambientale avviene nel momento in cui l'imballaggio termina effettivamente il suo ciclo di riutilizzo o risulta comunque disperso o fuori dal circuito. <p>Il proprietario dell'imballaggio riutilizzabile non deve pertanto versare il contributo ambientale a CONAI al momento dell'immissione al consumo o al fornitore che effettua la prima cessione, ma si impegna a dichiararlo e versarlo in seguito direttamente a CONAI</p>
22 lunedì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al PREVINDAI e relativi al quarto trimestre dell'anno di riferimento.</p> <p>Riguarda le aziende produttrici di beni e servizi che adottano il CCNL sottoscritto da Confindustria e Federmanager o stipulato tra la CONFAPI e la Federmanager.</p>
25 giovedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive e versamento contributi ENPAIA	<p>Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente, per:</p> <ul style="list-style-type: none"> i dirigenti; i quadri e gli impiegati agricoli <p>ed effettuare il versamento dei relativi contributi.</p>
25 giovedì	Titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT IVA	<p>Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di dicembre, in via obbligatoria o facoltativa (soggetti mensili), ovvero dei modelli relativi al 4° trimestre (per i soggetti che nel mese di dicembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale e per i soggetti che sono normalmente trimestrali).</p> <p>Gli elenchi sono trasmessi:</p> <ul style="list-style-type: none"> con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro

			<p>trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro;</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 giovedì	Datori di lavoro	Contributi ENPAIA	Termine entro il quale i datori di lavoro devono versare la terza rata dei contributi ENPAIA sospesi.
26 venerdì	Titolari di partita IVA	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti relativi all'acconto IVA, la cui scadenza del termine era il 27.12.2023
29 lunedì	Sostituti d'imposta	Modello 770, Ravvedimento operoso	Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli 770/2023: <ul style="list-style-type: none"> presentati entro il 31.10.2023.
29 lunedì	Sostituti d'imposta	Modello 770, Ravvedimento operoso	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica del modello

			770/2023, il cui termine è scaduto il 31.10.2023
31 mercoledì	Preponenti di agenti e rappresentanti	Consegna estratto conto provvigioni	Termine entro il quale i preponenti devono: <ul style="list-style-type: none"> • consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre; • pagare le suddette provvigioni.
31 mercoledì	Datori di lavoro	Domanda all'INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro interessati sono tenuti a presentare la domanda di ammissione al trattamento ordinario di integrazione salariale (CIGO) per eventi oggettivamente non evitabili.
31 mercoledì	Titolari di partita IVA	IVA	Emissione di una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nel 2023 con obbligo di restituzione, ma non restituiti. Per gli imballaggi e i recipienti di cui all' art. 15 n. 4 del DPR 633/72, non restituiti, può essere emessa una sola fattura globale per tutte le consegne effettuate nel 2023, con l'osservanza dei seguenti adempimenti: <ul style="list-style-type: none"> • le consegne e le restituzioni dei recipienti e degli imballaggi risultanti dalle fatture di vendita dei prodotti cui l'imballaggio e i recipienti stessi afferiscono devono essere annotate dal cedente, distintamente per tipo di recipiente e di imballaggio e per aliquota di imposta, in apposito registro tenuto a norma dell'art. 39 del DPR 633/72; • il quantitativo degli imballaggi e dei recipienti da assoggettare all'imposta è determinato per differenza, sottraendo dai quantitativi complessivamente consegnati in ciascun anno solare quelli complessivamente restituiti nel periodo stesso; • la base imponibile è calcolata in relazione all'ammontare delle cauzioni

			<p>corrispondenti ai quantitativi dei diversi tipi di imballaggi e recipienti;</p> <p>la fattura, in luogo dell'indicazione dei cessionari, deve recare apposita annotazione di riferimento al DM 11.8.75</p>
31 mercoledì	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'1.1.2023; 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.
31 mercoledì	Persone fisiche	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>
31 mercoledì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al Fondo PMI Welfare Manager per i dirigenti o i quadri superiori assunti o nominati nel corso del secondo semestre 2023.
31 mercoledì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	Termine, per le imprese di autotrasporto di merci per conto proprio o di terzi, per presentare all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli la dichiarazione per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre ottobre-dicembre.

31 mercoledì	Imprese	Dichiarazione Imposta di bollo	Termine, ai fini del pagamento dell'imposta di bollo per domande, denunce ed atti presentati all'ufficio del Registro delle imprese, per presentare all'Agenzia delle Entrate una dichiarazione contenente l'indicazione del numero degli atti presentati nel 2023 al Registro delle imprese su supporto informatico o mediante trasmissione telematica.
31 mercoledì	Soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale	Dichiarazione Imposta di bollo	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, 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, della dichiarazione contenente i dati e le informazioni relative agli atti e ai documenti emessi nel 2023, al fine di: <ul style="list-style-type: none"> • liquidare l'imposta di bollo ancora dovuta per il 2023; • procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta in modo virtuale per il 2024.
31 mercoledì	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.
31 mercoledì	Titolari di partita IVA	IVA	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
31 mercoledì	Imprenditori agricoli	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	Termine per denunciare al competente Ufficio provinciale dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nel 2023.
31 mercoledì	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 (regime Import One Stop Shop – IOSS):

31 mercoledì			<ul style="list-style-type: none"> non soggetti ad accisa; spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro; destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea.
31 mercoledì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al trimestre ottobre-dicembre 2023 (regime One Stop Shop - OSS) riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"> le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA (B2C), in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore; le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo; talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti.
31 mercoledì	Datori di lavoro	Comunicazione al Ministero del Lavoro	Termine entro il quale i datori di lavoro devono presentare telematicamente ai Servizi competenti un prospetto informativo relativo alla situazione aziendale al 31 dicembre dell'anno precedente rispetto agli obblighi scaturenti dal collocamento obbligatorio.
31 mercoledì	Datori di lavoro	Comunicazione all'INPS	Termine entro il quale, a pena di decadenza, i datori di lavoro interessati sono tenuti a comunicare all'INPS i dati necessari per il pagamento diretto dell'integrazione salariale riferita al secondo mese precedente.
31 mercoledì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'INPS, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti.
31 mercoledì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale trasmettere il flusso telematico UniEmens PosAgri con i dati retributivi e contributivi della manodopera agricola occupata nel mese precedente.

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 amministrative 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