

SCADENZE FEBBRAIO 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 FEBBRAIO 2024.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 giovedì	Titolari di partita IVA	Dichiarazione IVA	<p>Termine iniziale per la presentazione telematica, diretta o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA 2024 relativa al 2023, con la quale devono essere evidenziate le operazioni attive e passive effettuate nel medesimo anno solare, anche al fine di determinare:</p> <ul style="list-style-type: none"> la posizione IVA (debitoria, creditoria o in pareggio) complessiva del periodo (liquidazione annuale); il volume d'affari realizzato nel medesimo periodo. <p>Viene redatta utilizzando, a seconda dei casi:</p> <ul style="list-style-type: none"> il modello di dichiarazione IVA "ordinario"; il modello di dichiarazione IVA "Base". <p>Il termine finale di presentazione scade il 30.4.2024.</p> <p>Gli eventuali crediti IVA per un importo superiore a 5.000,00 euro possono essere utilizzati in compensazione nel modello F24 a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione con il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale, salvo esonero in base al regime premiale ISA</p>
1 giovedì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	<p>Termine iniziale, dalle ore 10:00, per i soggetti che hanno presentato la domanda di prenotazione delle risorse nel terzo periodo disponibile (1.12.2023 - 15.1.2024), per rendicontare i costi di acquisizione dei</p>

9 venerdì	Titolari di partita IVA	Domanda di agevolazione	<p>beni oggetto di investimento al fine di perfezionare la richiesta di agevolazione. Le domande rendicontate saranno oggetto di verifica, ai fini dell'erogazione dei contributi spettanti.</p> <p>Gli incentivi sono previsti per le imprese di autotrasporto merci per conto di terzi per il rinnovo del parco veicolare con veicoli ad elevata sostenibilità ecologica</p>
12 lunedì	Datori di lavoro	Domanda al Ministero dell'Interno	<p>Termine finale 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:</p> <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. <p>La "dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati" è resa per dichiarare che gli investimenti indicati nella comunicazione per l'accesso al credito d'imposta (presentata dall'1.3.2023 al 31.3.2023), sono stati effettivamente realizzati nel 2023 e che gli stessi soddisfano i requisiti richiesti</p>
12 lunedì	Datori di lavoro	Domanda al Ministero dell'Interno	<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>In particolare le domande possono essere presentate dalle ore 9:00 del 12.2.2024.</p> <p>Le domande possono essere presentate fino a concorrenza delle quote o, comunque, entro il 31.12.2024.</p>

			<p>Ai sensi dell'art. 5 del DPCM 27.9.2023, sono ammessi in Italia, per motivi di lavoro subordinato stagionale e non stagionale e di lavoro autonomo, i cittadini stranieri residenti all'estero entro le seguenti quote complessive:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 136.000 unità per l'anno 2023; • 151.000 unità per l'anno 2024; 165.000 unità per l'anno 2025
14 Mercoledì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2023
14 Mercoledì	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 ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2023
14 Mercoledì	Titolari di partita IVA in regime trim	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione, da parte dei soggetti in regime trimestrale "per natura", degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2023
14 Mercoledì	Titolari di partita IVA in regime trimestrale	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione, da parte dei soggetti in regime trimestrale opzionale, degli adempimenti relativi al versamento del I trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2023
15 Giovedì	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 gennaio 2024 (secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel mese di novembre 2023
15 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	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 Giovedì	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. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> i numeri delle fatture cui si riferisce; l'imponibile complessivo; l'IVA distinta per aliquota
15 Giovedì	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 Giovedì	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

			<p>effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 Giovedì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2024
15 Giovedì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>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:</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 Giovedì	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 dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2024
15 giovedì	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. 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
16 venerdì	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali comunali IRPEF	Versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati ed ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 venerdì	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali regionali IRPEF	Versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati ed ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 venerdì	Artigiani	Contributi INPS artigiani e commercianti	Termine entro il quale versare la quarta rata dei contributi previdenziali dovuti sul minimale di reddito.
16 venerdì	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 venerdì	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). <p>Il versamento dell'intero contributo è a carico del solo committente.</p>
16 venerdì	Commercianti	Contributi INPS artigiani e commercianti	<p>Termine entro il quale versare la quarta rata dei contributi previdenziali dovuti sul minimale di reddito.</p>
16 venerdì	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 gennaio.</p> <p>Si tratta in linea generale delle seguenti tipologie di operazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prestazioni di servizi ex art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti non residenti; • acquisti intracomunitari ex art. 38 del DL 331/93; • acquisti soggetti al meccanismo del reverse charge ex art. 17 co. 5 e 6 del DPR 633/72
16 venerdì	Datori di lavoro	Quote TFR Fondo Tesoreria	<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.</p> <p>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).

16 venerdì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di gennaio e versamento dell'IVA a debito.
16 venerdì	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 venerdì	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 venerdì	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 venerdì	Datori di lavoro	Contributi INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro devono effettuare il pagamento dei contributi dovuti in seguito alle operazioni di conguaglio previdenziale relative all'anno 2023, effettuate nel mese di competenza "gennaio 2024".
16 venerdì	Contribuenti forfetari	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di gennaio.
16 venerdì	Artigiani, Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Premi INAIL	Termine entro il quale: <ul style="list-style-type: none"> • procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti, dovuti a saldo per il 2023 e in acconto per il 2024; • effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale); • versare i contributi associativi in unica soluzione. In caso di pagamento rateale: <ul style="list-style-type: none"> • le rate devono essere pari al 25% del premio annuale;

			<ul style="list-style-type: none"> sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi; deve essere comunicato all'INAIL mediante i servizi telematici previsti per la presentazione delle dichiarazioni delle retribuzioni
16 venerdì	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.
16 venerdì	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi: <ul style="list-style-type: none"> assimilati a quelli di lavoro dipendente; di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro; di lavoro autonomo e diversi ex art. 67 co.1 lett. l) del TUIR.
16 venerdì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Comunicazione all'INAIL	Termine entro il quale i datori di lavoro che presumono di erogare nell'anno in corso retribuzioni per un importo inferiore rispetto a quello corrisposto nell'anno precedente (per effetto, ad esempio, della riduzione o cessazione dell'attività) sono tenuti a trasmettere all'INAIL la comunicazione motivata di riduzione delle retribuzioni presunte
16 venerdì	Sostituti d'imposta	Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	Termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR relative all'anno precedente.
16 Venerdì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di gennaio e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di dicembre, da parte dei soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi.

16 Venerdì	Titolari di partita IVA in regime trimestrale	Versamento IVA	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi.
20 martedì	Committenti di prestazioni di lavoro	Contributi ENASARCO	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre.
20 martedì	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 Contributo che andrà versato, con riferimento al mese di gennaio 2024. La dichiarazione può essere presentata con periodicità: <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. È prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale
21 Mercoledì	Datori di lavoro	Comunicazione all'INPS	Termine entro il quale il datore di lavoro deve trasmettere telematicamente all'INPS i dati relativi ai compensi erogati, nel periodo d'imposta 2023, a titolo di fringe benefit e di stock option, al personale cessato dal servizio nel corso dell'anno 2023 e in relazione ai quali l'Istituto previdenziale è tenuto a svolgere le attività di sostituto d'imposta
26 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente, per:

26 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Versamento contributi ENPAIA	<ul style="list-style-type: none"> • i dirigenti; • i quadri e gli impiegati agricoli <p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi relativi al mese precedente per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i dirigenti; • i quadri e gli impiegati agricoli.
26 lunedì	Titolari di partita IVA	IVA Elenchi INTRASTAT	<p>Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio, 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 trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in misura uguale o superiore a specifiche soglie. <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

26 lunedì	Titolari di partita IVA	IVA Elenchi INTRASTAT	<p>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>
			<p>Presentazione telematica, da parte dei soggetti che nel mese di gennaio hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale, dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio.</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 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 di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:

- 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

28 mercoledì	Società di persone, Società semplici	Acconti d'imposta ravvedimento operoso	<p>precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro.</p> <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>
28 mercoledì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Acconti d'imposta ravvedimento operoso	<p>Termine per regolarizzare il versamento della seconda o unica rata di acconto dovuta per il 2023, la cui scadenza era il 30.11.2023.</p> <p>Gli acconti possono essere determinati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • con il criterio c.d. "metodo storico", effettuando il calcolo utilizzando il riferimento dell'imposta dovuta per il 2022, al netto delle detrazioni, dei crediti d'imposta e delle ritenute d'acconto, risultante dalle dichiarazioni dei redditi; • con il criterio c.d. "metodo previsionale", utilizzando il riferimento dell'imposta dovuta per il 2023, tenendo conto dei redditi che presumibilmente saranno conseguiti in tale anno (e delle ritenute che saranno eventualmente operate), degli oneri deducibili e/o detraibili sostenuti e dei crediti d'imposta spettanti. <p>Gli acconti vanno versati in due rate qualora l'importo della prima rata superi 103,00 euro: la prima rata era dovuta entro il termine del versamento a saldo relativo alla dichiarazione dei redditi per il 2022</p>
28 mercoledì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Acconti d'imposta ravvedimento operoso	<p>Termine, per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per regolarizzare il versamento della seconda o unica rata di acconto dovuta per il 2023, la cui scadenza era il 30.11.2023.</p> <p>L'acconto IRAP può essere determinato in due modi:</p>

28 mercoledì	Persone fisiche	Acconti d'imposta ravvedimento operoso	<ul style="list-style-type: none"> • con il criterio c.d. "metodo storico", effettuando il calcolo utilizzando il riferimento dell'imposta dovuta per il 2022, al netto delle detrazioni e dei crediti d'imposta, risultante dalla dichiarazione IRAP; • con il criterio c.d. "metodo previsionale", utilizzando il riferimento dell'imposta dovuta per il 2023, tenendo conto del valore della produzione netta che si presume di conseguire nell'anno in corso. <p>Gli acconti vanno versati in due rate qualora l'importo della prima rata superi 103,00 euro: la prima rata era dovuta entro il termine del versamento a saldo relativo alla dichiarazione IRAP per il 2022</p>
28 mercoledì	Persone fisiche	Acconti d'imposta ravvedimento operoso	<p>Termine per regolarizzare il versamento della seconda o unica rata di acconto dovuta per il 2023, la cui scadenza era il 30.11.2023. Gli acconti possono essere determinati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • con il criterio c.d. "metodo storico", effettuando il calcolo utilizzando il riferimento dell'imposta dovuta per il 2022, al netto delle detrazioni, dei crediti d'imposta e delle ritenute d'acconto, risultante dalla dichiarazione dei redditi; • con il criterio c.d. "metodo previsionale", utilizzando il riferimento dell'imposta dovuta per il 2023, tenendo conto dei redditi che presumibilmente saranno conseguiti in tale anno (e delle ritenute che saranno eventualmente operate), degli oneri deducibili e/o detraibili sostenuti e dei crediti d'imposta spettanti. <p>Gli acconti vanno versati in due rate qualora l'importo della prima rata superi 103,00 euro: la prima rata era dovuta entro il termine del versamento a saldo relativo alla dichiarazione dei redditi per il 2022</p>

28 mercoledì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASI e relativi al primo trimestre dell'anno di riferimento.
28 mercoledì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali, Società di persone	Modello IRAP	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 30.11.2023, del modello IRAP 2023: <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; • con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo. Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione. Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni
28 mercoledì	Persone fisiche, Società di Persone, Società di Capitali	Modello REDDITI	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 30.11.2023, del modello REDDITI PF 2023, SP 2023 e SC 2023: <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; • con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo. Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione. Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni
28 mercoledì	Sostituti d'imposta	IRPEF	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno 2023, in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi), tra le ritenute operate e l'imposta dovuta sull'ammontare complessivo degli emolumenti, tenendo conto delle detrazioni eventualmente spettanti.
28 mercoledì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche,	Definizione delle pendenze tributarie	Termine per il versamento della rata degli importi dovuti ai fini di beneficiare della rottamazione dei ruoli riguardante i carichi derivanti da ruoli, accertamenti esecutivi e

	Società di capitali, Società di persone		avvisi di addebito consegnati agli Agenti della Riscossione dall'1.1.2000 al 30.6.2022. Il carico può essere dilazionato in 18 rate scadenti: <ul style="list-style-type: none"> • le prime due, per un importo pari, ciascuna, al 10% delle somme dovute, il 31.7.2023 e il 30.11.2023; • le altre il 28.2, il 31.5, il 31.7 e il 30.11 di ogni anno. Sugli importi dilazionati sono dovuti, dall'1.11.2023, gli interessi al tasso del 2% annuo
29 giovedì	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.
29 giovedì	Consorzi	Adempimenti presso Registro imprese	Termine, per i soggetti che hanno la direzione del consorzio, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per: <ul style="list-style-type: none"> • redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa al 2023; • osservando le norme relative al bilancio di esercizio delle società per azioni. Negli atti e nella corrispondenza del consorzio devono essere indicati la sede del consorzio, l'ufficio del Registro delle imprese presso il quale esso è iscritto e il numero di iscrizione
29 giovedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Definizione delle pendenze tributarie	Termine per il versamento della rata dovuta al fine di definire le controversie: <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. 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
29 giovedì	Titolari di partita IVA	Versamento imposta di bollo	Versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse tramite SdI nel trimestre ottobre 2023-dicembre 2023. L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi"
29 giovedì	Enti commerciali, Imprese, Società di capitali	Adempimenti documentali	Termine, per i soggetti che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica entro il 30.11.2023, per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio 2022. Il libro degli inventari fornisce una rappresentazione periodica della situazione patrimoniale ed economica dell'impresa con i relativi risultati ed è composto da: <ul style="list-style-type: none"> • una sezione descrittiva, nella quale vengono evidenziate le attività e le passività relative all'impresa e dell'imprenditore estranee all'impresa medesima; • una parte valutativa, in cui si procede alla stima delle stesse, per poi chiudersi con il bilancio. Nell'inventario occorre, altresì, indicare: <ul style="list-style-type: none"> • la consistenza dei beni raggruppati in categorie omogenee per natura e valore; • il valore attribuito a ciascun gruppo di beni con indicazione degli elementi che compongono il gruppo e la loro ubicazione. L'inventario dev'essere redatto all'inizio dell'esercizio dell'impresa e, successivamente, ogni anno entro tre mesi dal termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi

29 giovedì	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.
29 giovedì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per inviare i dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre 2023.</p> <p>Con riferimento al quarto trimestre (ottobre-dicembre) la comunicazione può essere effettuata, alternativamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica all’Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo); • all’interno della dichiarazione IVA annuale, in tal caso presentata anticipatamente, compilando il quadro VP del modello, il quale ha contenuto analogo all’omonimo quadro presente nella comunicazione delle liquidazioni. <p>Sono esonerati dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche i soggetti che non sono tenuti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla presentazione della dichiarazione IVA annuale; • all’effettuazione delle liquidazioni periodiche. <p>Tuttavia, la comunicazione è dovuta qualora nel corso dell’anno vengano meno le suddette condizioni di esonero.</p> <p>Sono esonerati, tra gli altri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i soggetti passivi IVA che per l’anno d’imposta abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti ai fini IVA; • i soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime forfetario ex L. 190/2014 o del regime di vantaggio di cui all’art. 27 co.1 e 2 del DL 98/2011; • gli enti che operano in regime ex L. 398/91;

			i produttori agricoli in regime di esonero ex art. 34 co. 6 del DPR 633/72
29 Giovedì	Datori di lavoro	Dichiarazione all'INAIL	Termine entro il quale presentare telematicamente all'INAIL la domanda di riduzione dei premi mediante modello OT23.
29 Giovedì	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
29 Giovedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Dichiarazione all'INAIL	Termine per la presentazione delle dichiarazioni delle retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno precedente
29 Giovedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Adempimenti documentali	Termine per la stampa su carta o per la conservazione elettronica delle scritture contabili relative al 2022. In via derogatoria, la tenuta e la conservazione di qualsiasi registro contabile con sistemi elettronici su qualsiasi supporto si considerano regolari, anche in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge o di conservazione sostitutiva digitale ai sensi del Codice dell'amministrazione digitale, se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti e in loro presenza
29 Giovedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Adempimenti documentali	Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti: <ul style="list-style-type: none"> • relativi all'anno 2022; • mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi. In generale, la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro tre mesi

29 Giovedì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</p> <p>Presentazione all’Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <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. <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> <ul style="list-style-type: none"> Entro il medesimo termine, i soggetti che si avvalgono dell’IOSS sono tenuti a versare l’imposta dovuta in base alla dichiarazione
29 Giovedì	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.
29 Giovedì	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.
29 Giovedì	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 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