

A tutti i Clienti

Loro sedi

Circolare n. 1/2024 del 11 gennaio 2024

Adempimenti e scadenze 2024

Scadenze fiscali del 2024

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note
GENNAIO		
Versamento <u>IVA</u> e ritenute - Dicembre 2023	Ma 16	PF con P. IVA e ricavi/compensi 2022 = € 170.000 (no INPS)
Versamento 2° acconto 2023 o unica soluz. - REDDITI/IRAP		
Mod. INTRA - Dicembre 2023 e 4° trimestre 2023	Gi 25	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 4° trimestre 2023	Me 31	Farmacie/medici/dentisti/optici ecc.
Comunicazione spese al Sistema TS - 2° semestre 2023		
FEBBRAIO		
Versamento <u>IVA</u> e ritenute - Gennaio	Ve 16	
Versamento INPS fissi e IVA 4° trim. 2023 (trimestrali speciali)		

Versamento saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR		
Versamento premio INAIL - regolazione 2023 e rata 2024		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 4° trim. 2023	Ma 20	
Mod. INTRA - Gennaio	Lu 26	
INPS regime contributivo agevolato per forfetari ART/COMM	Me 28	Istanza adesione o revoca dal 2024
Versamento Rottamazione-quater (3 ^a rata di max 18)		Comma 232, L. 197/2022
Versamento imposta di bollo su FE - 4° trimestre 2023	Gi 29	
Comunicazione LIPE - 4° trimestre 2023		Può essere inclusa nel mod. IVA 2024
Dichiarazione retribuzioni INAIL - anno 2023		
MARZO		
Versamento tassa annuale libri sociali - 2024	Lu 18	
Versamento IVA e ritenute - Febbraio		
Versamento saldo IVA annuale - 2023		
Invio mod. CU 2024 - anno 2023		

Comunicazione Agenzia Entrate dati 730 precompilato		Ag. funebri, asili nido, amm. condominio
Opzione cessione credito/sconto in fattura spese 2023		
Comunicazione spese al Sistema TS - anno 2023		Spese veterinarie
Mod. INTRA - Febbraio	Lu 25	
APRILE		
Versamento FIRR maturato 2023		
Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2023		
Versamento Sanatoria irregolarità formali (2 ^a rata di 2)	Ma 2	Comma 167, L. 197/2022
Versam. Ravv. speciale (5 ^a rata trim. di 8), Liti fiscali pendenti (4 ^a rata trim. di max 20), Rate ist. definitivi (5 ^a rata trim. di max 20)		Commi 174, 194 e 220, L. 197/2022
Versamento IVA e ritenute - Marzo	Ma 16	
Mod. INTRA - Marzo e 1° trimestre	Ve 26	
Versam. bollo scritture contab. 2023 conservate digitalmente	Lu 29	120gg dalla chiusura esercizio - art. 6, co. 2, DM 17.6.14
Dichiarazione e liquidazione OSS - 1° trimestre	Ma 30	

Mod. IVA TR - 1° trimestre		
Mod. IVA 2024 - anno 2023		
MAGGIO		
Versamento <u>IVA</u> e ritenute - Aprile		
Versamento INPS fissi e IVA - 1° trimestre	Gi 16	
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 1° trimestre	Lu 20	
Mod. INTRA - Aprile	Lu 27	
Comunicazione LIPE - 1° trimestre		
Versamento Rottamazione-quater (4 ^a rata di max 18)	Ve 31	Comma 232, <u>L. 197/2022</u>
GIUGNO		
Versamento <u>IVA</u> e ritenute - Maggio		
Versamento <u>IMU</u> , IMI (BZ), IMIS (TN), ILIA (FVG) - acconto 2024	Lu 17	
Mod. INTRA - Maggio	Ma 25	
LUGLIO		
Versam. imposta sostitutiva rottamazione magazzino	Lu 1	1 ^a rata 50% - Commi 78-85, <u>L. 213/2023</u>

Versam. saldo 2023 e 1° acconto 2024 - mod. REDDITI/IRAP		
Dichiarazione <u>IMU</u> , IMI e ILIA variazioni anno 2023 (no per IMIS)		
Versamento imposta sostitutiva estromissione immobile		2 ^a rata 40% - Comma 106, <u>L. 197/2022</u>
Versam. Ravv. speciale (6 ^a rata trim. di 8), Liti fiscali pendenti (5 ^a rata trim. di max 20), Rate ist. definitivi (6 ^a rata trim. di max 20)		Commi 174, 194 e 220, <u>L. 197/2022</u>
Redazione e asseverazione perizia + versamento imposta sostitutiva (o 1 ^a rata) rival. terreni e partecip. all'1.1.2024		Commi 52 e 53, <u>L. 213/2023</u>
Versamento <u>IVA</u> e ritenute - Giugno	Ma 16	
Mod. INTRA - Giugno e 2° trimestre	Gi 25	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 2° trimestre		
Versam. imposta sostitutiva rottamazione magazzino + 0,40%		1 ^a rata 50% - Commi 78-85, <u>L. 213/2023</u>
Versam. saldo 2023 e 1° acc. 2024 - mod. REDDITI /IRAP + 0,40%	Me 31	
Mod. IVA TR - 2° trimestre		

Versamento Rottamazione-quater (5 ^a rata di max 18)		Comma 232, L. 197/2022
AGOSTO		
Versamento IVA e ritenute - Luglio	Ma 20	
Versamento INPS fissi e IVA - 2° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 2° trimestre		
Mod. INTRA - Luglio	Lu 26	
SETTEMBRE		
Versamento IVA e ritenute - Agosto	Lu 16	
Mod. INTRA - Agosto	Me 25	
Comunicazione LIPE - 2° trimestre	Lu 30	
Mod. 730/2024 - anno 2023		Termini differenziati per CAF/professionisti
Mod. REDDITI 2024 e IRAP 2024 - anno 2023*		
Comunicazione spese al Sistema TS - 1° semestre 2024*		
Versam. Ravv. speciale (7 ^a rata trim. di 8), Liti fiscali pendenti (6 ^a rata trim. di max 20), Rate ist. definitivi (7 ^a rata trim. di max 20)		Commi 174, 194 e 220, L. 197/2022

OTTOBRE		
Versamento <u>IVA</u> e ritenute - Settembre	Me 16	
Mod. INTRA - Settembre e 3° trimestre	Ve 25	
Mod. IVA TR - 3° trimestre	Gi 31	
Mod. 770/2024 - anno 2023 + CU 2024 per compensi no 730		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 3° trimestre		
NOVEMBRE		
Versamento 2 ^a /3 ^a rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2023 e all'1.1.2022	Ve 15	
Versamento <u>IVA</u> e ritenute - Ottobre	Lu 18	
Versamento INPS fissi e IVA - 3° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre	Me 20	
Mod. INTRA - Ottobre	Lu 25	
DICEMBRE		
Comunicazione LIPE - 3° trimestre	Lu 2	
Versam. imposta sostitutiva rottamazione magazzino		2 ^a rata 50% - Commi 78-85, <u>L. 213/2023</u>

Versamento 2° acconto 2024 o unica soluz. - REDDITI/IRAP		
Versamento imposta di bollo su FE - 3° trimestre		Incluso bollo 1° e 2° trimestre se importi < € 5.000
Versamento Rottamazione-quater (6 ^a rata di max 18)		Comma 232, L. 197/2022
Versamento IVA e ritenute - Novembre		
Versamento IMU , IMI (BZ), IMIS (TN), ILIA (FVG) - saldo 2024	Lu 16	
Versamento acconto imposta sost. rivalutazione TFR		
Versam. Ravv. speciale (8 ^a rata trim. di 8), Liti fiscali pendenti (7 ^a rata trim. di max 20), Rate ist. definitivi (8 ^a rata trim. di max 20)	Ve 20	Commi 174, 194 e 220, L. 197/2022
Versamento IVA - acconto 2024	Ve 27	
Mod. INTRA - Novembre		

* Scadenze da confermare con la pubblicazione in G.U. del decreto attuativo della riforma fiscale.

Alla fine di ciascun mese termine per la Dichiarazione e Liquidazione IOSS relativa al mese precedente.

Lo Studio rimane a disposizione dei clienti per ulteriori chiarimenti.

F2S e Associati Stp a.r.l.

Il presente documento non costituisce parere professionale, ma ha solo scopo informativo.