

INFORMATIVA N. 2 / 2024

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2024****GENNAIO****Martedì 16/01/2024**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2023 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6012 , anno di riferimento 2023).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 12 , anno di riferimento 2023).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 12, anno di riferimento 2023);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2023 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2023 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2023 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

OPERATE DA CONDOMINI	nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 12 , anno di riferimento 2023 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 12 , anno di riferimento 2023 a titolo di Ires)
-----------------------------	---

Giovedì 25/01/2024

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2023 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).
--	---

Mercoledì 31/01/2024

ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	<p>Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al quarto trimestre 2023 (<i>Circolare Agenzia delle Dogane n. 764616/RU del 20.12.2023</i>), del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate.</p> <ul style="list-style-type: none">- € 214,18 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° dicembre e il 31 dicembre 2023 <p>Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le nuove modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015.</p> <p>NON sono ammessi all'agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai:</p> <ul style="list-style-type: none">- veicoli di categoria Euro 4 o inferiore- veicoli di massa complessiva inferiore a 7,5 tonnellate
SPESE SANITARIE INVIO TELEMATICO AL STS SECONDO SEMESTRE 2023 ART. 3, COMMA 3, D.LGS N.175/2014	<p>Trasmissione telematica delle prestazioni sanitarie erogate durante il secondo semestre 2023 al STS (Sistema Tessera Sanitaria) direttamente o tramite soggetto terzo delegato utilizzando l'apposita applicazione web disponibile sul sito internet www.sistemats.it da parte dei <u>seguenti soggetti</u>:</p> <p>aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie pubbliche e private, parafarmacie, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici, odontoiatri, strutture autorizzate per l'erogazione dei servizi sanitari e non accreditate, psicologi, infermieri, ostetriche, ottici, veterinari, tecnici sanitari radiologia medica.</p>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

FEBBRAIO

Venerdì 16/02/2024

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6001, anno di riferimento 2024);• Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2023 da parte dei contribuenti "speciali" (autotrasportatori) e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6034, anno di riferimento 2023).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2024 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2024 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 01 , anno di riferimento 2024).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2024 relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 01, anno di riferimento 2024);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2024 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 2024 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: <ul style="list-style-type: none">- Amministratore di società 35,03%- Liquidatore di società 35,03%- Venditore porta a porta 33,72%

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 2024 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 01 , anno di riferimento 2024 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 01 , anno di riferimento 2024 a titolo di Ires).
RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. 2023 (codice tributo 1713).
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della prima rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2023 e per l'anticipo dell'anno 2024. Prossime scadenze 16.05.2024 , 20.08.2024 e 18.11.2024 .
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa per il 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti – ARTIGIANI . ATTENZIONE: <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

Martedì 20/02/2024

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2023 . N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del quarto trimestre, ancorché non pagate.
---	---

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Lunedì 26/02/2024

**IVA COMUNITARIA
ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione **in via telematica** degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a **gennaio 2024** (soggetti mensili).

Mercoledì 28/02/2024

ROTTAMAZIONE QUATER

Versamento terza rata di quanto dovuto per la Rottamazione Quater (definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione dal 01.01.2000 al 30.06.2022).

Giovedì 29/02/2024

STAMPATI FISCALI

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel **2023** da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita.

**IVA COMUNICAZIONE
LIQUIDAZIONI
PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di **ottobre / novembre / dicembre 2023** (soggetti mensili);
- al **quarto trimestre 2023** (soggetti trimestrali).

**IMPOSTA DI BOLLO
TRIMESTRALE
FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel **quarto trimestre 2023** senza IVA di importo superiore a € 77,47 come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del proprio sito Internet.

**STAMPA
REGISTRI CONTABILI**

Stampa cartacea dei registri contabili da parte di imprese / lavoratori autonomi relativi al **2022**:

- Registri IVA
- Libro giornale
- Libro inventari

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

MARZO

Lunedì 18/03/2024

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6002, anno di riferimento 2024);• Versamento dell'imposta relativa al 2023 risultante dalla dichiarazione annuale considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6099, anno di riferimento 2023).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2024 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2024 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 02 , anno di riferimento 2024).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2024 relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 02, anno di riferimento 2024);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio 2024 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 2024 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 2024 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 02 , anno di riferimento 2024 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 02 , anno di riferimento 2024 a titolo di Ires).
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085 , anno di riferimento 2024) da parte delle società di capitali (s.r.l., s.p.a., cooperative) nella misura di € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

CERTIFICAZIONE UNICA 2024	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta, direttamente o tramite intermediari delegati, dei dati contenuti nella Certificazione Unica relativa:</p> <ul style="list-style-type: none">- ai redditi 2023 dei lavoratori dipendenti e assimilati;- ai compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e altri redditi soggetti a ritenuta nel 2023. <p>Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti e assimilati delle certificazioni uniche relative ai redditi 2023.</p> <p>Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2023.</p>
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2023 dalle società (srl, spa) a titolo di dividendo/utile .

Lunedì 25/03/2024

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle <u>cessioni di beni</u> e <u>servizi resi</u> intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio 2024 (soggetti mensili).
---	--

Martedì 02/04/2024

SANATORIA IRREGOLARITA' FORMALI	Versamento seconda rata di quanto dovuto (€ 200,00 per periodo di imposta) per la sanatoria delle irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022. [l'argomento è stato oggetto di Ns. informativa n. 8/2023]
--	--

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA **CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 10/01/2024

Distinti saluti

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it