

Circolare di aggiornamento

N° 01/2024

02 Gennaio 2024

PRINCIPALI SCADENZE MESE DI GENNAIO 2024



Principali Scadenze Fiscali Gennaio 2024

16 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente contribuenti mensili. ▪ Versamento ritenute acconto e ritenute ed addizionali lavoro dipendente Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc... e ritenute lavoro dipendente corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di dicembre 2023 cod. trib. 6728. ▪ Modifiche imposta bollo fatture elettroniche 4 trim. 2023 Data limite modifiche elenco B dal 15.01. al 31.01.2024, scadenza versamento 29.02.2024. <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #0056b3; color: white;"> <th></th> <th>MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B</th> <th>DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B</th> <th>VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO</th> <th>SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr style="background-color: #0070c0; color: white;"> <th>1° TRIMESTRE</th> <td>15 aprile</td> <td>30 aprile</td> <td>15 maggio</td> <td>31 maggio (*) (**)</td> </tr> <tr style="background-color: #0070c0; color: white;"> <th>2° TRIMESTRE</th> <td>15 luglio</td> <td>10 settembre</td> <td>20 settembre</td> <td>30 settembre (**)</td> </tr> <tr style="background-color: #0070c0; color: white;"> <th>3° TRIMESTRE</th> <td>15 ottobre</td> <td>31 ottobre</td> <td>15 novembre</td> <td>30 novembre</td> </tr> <tr style="background-color: #0070c0; color: white;"> <th>4° TRIMESTRE</th> <td>15 gennaio dell'anno successivo</td> <td>31 gennaio dell'anno successivo</td> <td>15 febbraio dell'anno successivo</td> <td>28 febbraio dell'anno successivo</td> </tr> </tbody> </table>		MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B	DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B	VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO	SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO	1° TRIMESTRE	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio (*) (**)	2° TRIMESTRE	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre (**)	3° TRIMESTRE	15 ottobre	31 ottobre	15 novembre	30 novembre	4° TRIMESTRE	15 gennaio dell'anno successivo	31 gennaio dell'anno successivo	15 febbraio dell'anno successivo	28 febbraio dell'anno successivo
	MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B	DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B	VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO	SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO																						
1° TRIMESTRE	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio (*) (**)																						
2° TRIMESTRE	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre (**)																						
3° TRIMESTRE	15 ottobre	31 ottobre	15 novembre	30 novembre																						
4° TRIMESTRE	15 gennaio dell'anno successivo	31 gennaio dell'anno successivo	15 febbraio dell'anno successivo	28 febbraio dell'anno successivo																						
20 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita a: - mese di dicembre 2023 per i contribuenti tenuti a cadenza mensile; - IV trimestre 2023 per i contribuenti trimestrali; - la dichiarazione riferita all'anno 2023 per i contribuenti con cadenza annuale. 																									
25 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di dicembre e/o IV trimestre 2023. <i>Rif. Rag. Mirta mirta.coghi@mantovanieassociati.it (int. 45)</i> 																									
26 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ravvedimento acconto Iva 2023 Ultimo giorno per regolarizzare entro 30 gg in ravvedimento con sanzioni ridotte, il versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2023 non effettuato o <i>effettuato in misura insufficiente</i> entro il 27 dicembre scorso. 																									
31 Gennaio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.01.2024. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 11)</i> 																									

31
Gennaio

▪ **Presentazione Elenchi Intra-12**

Gli enti non commerciali ed i produttori agricoli esonerati devono trasmettere entro la fine di ciascun mese, gli **elenchi Intra-12** relativi agli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Rif. Rag. Mirta mirta.coghi@mantovanieassociati.it (int. 4 5)

▪ **Presentazione dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale**

I contribuenti che hanno scelto di pagare l'imposta di bollo in maniera virtuale, devono presentare telematicamente "la dichiarazione consuntiva dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale" contenente l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno solare precedente, distinti per voce di tariffa utilizzando l'apposito modello pubblicato sul sito delle Entrate www.agenziaentrate.gov.it

▪ **Scadenza dichiarazione OSS periodo: ottobre-novembre-dicembre 2023**

La Dichiarazione Iva Oss è inviata all'Agenzia attraverso il Portale Oss ed ha cadenza trimestrale.

Le scadenze per presentare la dichiarazione sono le seguenti:

- **31 gennaio, per il trimestre che termina il 31 dicembre.**

▪ **Comunicazione al Sistema "Tessera Sanitaria"**

Entro il 31 gennaio 2024 le strutture sanitarie, i medici, gli odontoiatri, le farmacie pubbliche e private, gli psicologi, gli infermieri, le ostetriche, i tecnici sanitari di radiologia, i veterinari e:

- Biologi;
- Dietisti;
- Fisioterapisti;
- Podologi;
- Logopedisti;
- Igienisti dentali;
- Terapisti della neuro e psicomotricità dell'età evolutiva;
- Tecnici sanitari di laboratorio biomedico;
- Tecnici audiometristi;
- Tecnici audioprotesisti;
- Tecnici ortopedici;
- Tecnici di neurofisiopatologia;
- Tecnici di fisiopatologia cardiocircolatoria e perfusione cardiovascolare;
- Ortottisti ed assistenti di oftalmologia;
- Tecnici della riabilitazione psichiatrica;
- Terapisti occupazionali;
- Educatori professionali;
- Tecnici della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro;
- Assistenti sanitari

e gli iscritti agli elenchi speciali:

- a) tecnico sanitario di laboratorio biomedico
- b) tecnico audiometrista
- c) tecnico audioprotesista
- d) tecnico ortopedico
- e) dietista
- f) tecnico di neurofisiopatologia
- g) tecnico fisiopatologia cardiocircolatoria e perfusione cardiovascolare
- h) igienista dentale
- i) fisioterapista

31
Gennaio

<p>31 Gennaio</p>	<p>j) logopedista k) podologo l) ortottista e assistente di oftalmologia m) terapeuta della neuro e psicomotricità dell'età evolutiva n) tecnico della riabilitazione psichiatrica o) terapeuta occupazionale p) educatore professionale q) tecnico della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro r) massofisioterapisti, il cui titolo è stato conseguito ai sensi della L. 403/1971</p> <p>sono tenuti a comunicare telematicamente al Sistema Tessera Sanitaria (www.sistemats.it) i dati delle prestazioni rese ai pazienti nel corso del secondo semestre 2023.</p> <p>Tali dati comunicati confluiranno nel modello 730 precompilato che l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei contribuenti.</p> <p>▪ Comunicazione opposizione spese sanitarie</p> <p>I contribuenti che intendono esercitare l'opposizione a rendere disponibili all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nel 2023 ed ai rimborsi ricevuti nello stesso anno per prestazioni parzialmente o completamente non erogate, per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, devono comunicare direttamente all'Agenzia delle Entrate tipologia di spesa da escludere, dati anagrafici, codice fiscale, numero della tessera sanitaria e relativa data di scadenza. L'opposizione può essere effettuata:</p> <ul style="list-style-type: none"> - inviando una e-mail alla casella di posta elettronica dedicata opposizioneutilizzazioneespese sanitarie@agenziaentrate.it; - consegnando a un qualsiasi ufficio territoriale dell'Agenzia l'apposito modello "Opposizione all'utilizzo dei dati delle spese sanitarie per la dichiarazione dei redditi precompilata", reperibile sul sito dell'Agenzia anche in versione editabile, al quale va allegato copia del documento di identità; - disponibilità della funzione on line sul sito https://sistemats1.sanita.finanze.it/portale/ <p>▪ Addizionale bollo auto – “SUPERBOLLO”</p> <p>Ultimo giorno per il pagamento del SUPERBOLLO per i proprietari di veicoli con potenza superiore a 185 Kw con bollo scadente il 31/12/2023.</p> <p>Il SUPERBOLLO è pari ad € 20,00 per ogni kilowatt oltre i 185, ridotta dopo cinque, dieci e quindici anni dalla data di costruzione del veicolo rispettivamente al 60%, al 30% e al 15%, non è più dovuta decorsi venti anni dalla data di costruzione.</p> <p>Il versamento è effettuato con il modello “F24 elementi identificativi”, escluso compensazioni ed il codice tributo da indicare è il 3364.</p>
<p>9 Febbraio</p>	<p>▪ Credito imposta spese di pubblicità</p> <p>Termine invio telematico dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti 2023 che danno diritto alla fruizione del credito.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani



MANTOVANI & ASSOCIATI