

Circolare di aggiornamento

N° 10/2024

31 Gennaio 2024

PRINCIPALI SCADENZE MESE DI FEBBRAIO 2024



Principali Scadenze Fiscali Febbraio 2024

9 Febbraio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Credito imposta spese di pubblicità Termine invio telematico dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti 2023 che danno diritto alla fruizione del credito. 								
16 Febbraio	<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 gennaio 2024 cod. trib. 6728. ▪ Versamenti INPS per artigiani e commercianti Scadenza termine per i versamenti relativi alla 4° rata del contributo fisso IVS dovuto all'Inps per l'anno 2023 da parte di artigiani e commercianti. ▪ Autoliquidazione INAIL 2023/2024 Scadenza versamento premi INAIL competenza s.do 2023 e acconto 2024, salvo rateazioni. 								
20 Febbraio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di gennaio 2024 per i contribuenti tenuti a cadenza mensile ▪ Versamento contributi ENASARCO Scadenza termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al 4° trimestre 2023, relativi agli agenti e rappresentanti. <p>Il contributo previdenziale viene versato trimestralmente entro il 20 del secondo mese successivo al trimestre di competenza utilizzando esclusivamente il sistema on-line (20 maggio - 20 agosto - 20 novembre - 20 febbraio dell'anno successivo).</p> <p><i>L'aliquota contributiva per le provvigioni di competenza dell'anno 2023 e 2024 è pari al 17,00% (8,50% a carico della mandante e 8,50% a carico dell'agente).</i></p> <p>Contributo assistenziale per gli agenti operanti in forma di società di capitali.</p> <p>Il preponente che si avvalga di agenti che svolgono la loro attività in forma di società per azioni o di società a responsabilità limitata è tenuto al pagamento di un contributo così determinato:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Fino a euro 13.000.000,00 (<i>tredici milioni</i>)</td> <td style="width: 50%;">4% (a carico mandante 3% + 1% a carico società agente)</td> </tr> <tr> <td>Da euro 13.000.000,01 a euro 20.000.000</td> <td>2% (a carico mandante 1,50% + 0,50% a carico società agente)</td> </tr> <tr> <td>Da euro 20.000.000,01 a euro 26.000.000</td> <td>1% (a carico mandante 0,75 + 0,25% a carico società agente)</td> </tr> <tr> <td>Da euro 26.000.000,01 in poi</td> <td>0,50% (a carico mandante 0,30 + 0,20% a carico società agente)</td> </tr> </table>	Fino a euro 13.000.000,00 (<i>tredici milioni</i>)	4% (a carico mandante 3% + 1% a carico società agente)	Da euro 13.000.000,01 a euro 20.000.000	2% (a carico mandante 1,50% + 0,50% a carico società agente)	Da euro 20.000.000,01 a euro 26.000.000	1% (a carico mandante 0,75 + 0,25% a carico società agente)	Da euro 26.000.000,01 in poi	0,50% (a carico mandante 0,30 + 0,20% a carico società agente)
Fino a euro 13.000.000,00 (<i>tredici milioni</i>)	4% (a carico mandante 3% + 1% a carico società agente)								
Da euro 13.000.000,01 a euro 20.000.000	2% (a carico mandante 1,50% + 0,50% a carico società agente)								
Da euro 20.000.000,01 a euro 26.000.000	1% (a carico mandante 0,75 + 0,25% a carico società agente)								
Da euro 26.000.000,01 in poi	0,50% (a carico mandante 0,30 + 0,20% a carico società agente)								

	<p>Dal 1° gennaio 2024, gli importi dei minimali contributivi e dei massimali provvigionali sono così determinati:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Agente plurimandatario <p>Il massimale provvigionale annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari ad € 29.818,00 (a cui corrisponde un contributo massimo di 5.069,06 euro).</p> <p>Il minimale contributivo annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari ad € 502,00 (125,50 euro a trimestre).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Agente monomandatario <p>Il massimale provvigionale annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari ad € 44.727,00 (a cui corrisponde un contributo massimo di 7.603,59 euro).</p> <p>Il minimale contributivo annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari ad € 1.002,00 (250,50 euro a trimestre).</p>
<p>25 Febbraio (posticipato 26)</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT <p>Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di gennaio 2024.</p> <p>Rif. Rag. Mirta mirta.coghi@mantovanieassociati.it (int. 4 5)</p>
<p>28 Febbraio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rottamazione quater - rata <p>Per chi ha optato per la rateizzazione, scade il termine per il versamento della terza rata.</p>
<p>29 Febbraio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione <p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.02.2024.</p> <p>Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 11)</p>
<p>29 Febbraio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ STAMPE REGISTRI contabili anno 2022 <p>Termine per la stampa dei registri contabili relativi all'anno 2022, trascorsi tre mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare. (vedasi ns. circolare esplicativa n. 49/2023)</p> <p>N.B. attenzione all'acquisto delle marche entro il 28/02/2024.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA Fatture elettroniche e documenti informatici anno 2022 <p>Inoltre che deve essere effettuata la conservazione elettronica sostitutiva dei documenti informatici e delle fatture elettroniche emesse durante l'anno di riferimento delle stampe (2022), utilizzando appositi pacchetti di conservazione.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ LIPE - Comunicazione LIQUIDAZIONI periodiche IVA 4° trim. 2023 <p>I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica file XML, direttamente o tramite intermediario abilitato, la "Comunicazione liquidazioni periodiche Iva" effettuate nel quarto trimestre del 2023.</p>
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Documenti fiscali tipografie: comunicazione annuale per anno 2023 <p>Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e coloro che sono autorizzati a effettuarne la rivendita devono inviare in via telematica la comunicazione annuale dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali nell'anno precedente.</p>

29 Febbraio	<ul style="list-style-type: none">▪ Riduzione dei CONTRIBUTI INPS per i contribuenti in regime FORFETTARIO Scadenza termine per richiedere il regime previdenziale agevolato con apposita dichiarazione telematica per i contribuenti forfettari iscritti alla Gestione Artigiani e Commercianti.▪ Imposta di bollo fatture elettroniche 4° trim. 2023 Scadenza versamento 29/02/2024, codici tributo:<ul style="list-style-type: none">• 2524 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - quarto trimestre• 2525 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - SANZIONI• 2526 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - INTERESSI																									
29 Febbraio	<table border="1"><thead><tr><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><td>1° TRIMESTRE</td><td>15 aprile</td><td>30 aprile</td><td>15 maggio</td><td>31 maggio (*) (**)</td></tr><tr><td>2° TRIMESTRE</td><td>15 luglio</td><td>10 settembre</td><td>20 settembre</td><td>30 settembre (**)</td></tr><tr><td>3° TRIMESTRE</td><td>15 ottobre</td><td>31 ottobre</td><td>15 novembre</td><td>30 novembre</td></tr><tr><td>4° TRIMESTRE</td><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> <p>(*) Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera € 5.000,00, il versamento può essere eseguito entro il 30 settembre. (**) Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera € 5.000,00, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre. (***) Se l'anno è bisestile il versamento può essere eseguito entro il 29 febbraio.</p>		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 (***)																						
16 Marzo (Posticipato 18)	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione telematica CU 2024 e consegna/invio CU percipienti Scadenza termine per l'invio telematico delle CU, certificazione unica CU 2024 dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2023 relative a redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, provvigioni e ai redditi diversi, all'Agenzia delle Entrate (rif. ns. circ. 06/2024)▪ Tassa annuale vidimazione libri sociali Le società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali (<i>ed i consorzi costituiti fra gli stessi</i>) e gli enti commerciali (<i>compreso le società in liquidazione ordinaria fino a quando permane l'obbligo della tenuta dei libri e delle scritture contabili, cioè fino al momento della loro cancellazione dal Registro delle imprese</i>) devono effettuare il versamento della tassa di concessione governativa anno 2024, relativa alla vidimazione dei libri sociali.▪ Versamento saldo annuale IVA Termine per il versamento in unica soluzione o 1° rata dell'IVA a debito relativa all'anno 2023 risultante dalla dichiarazione annuale IVA, in particolare per i contribuenti trimestrali, utilizzando il cod. tributo 6099.																									

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

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani



MANTOVANI & ASSOCIATI

Circolare n. 10/2024 Principali scadenze Febbraio 2024

4 di 4