

Circolare di aggiornamento

N° 12/2024

01 marzo 2024

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI MARZO 2024

Principali Scadenze Fiscali Marzo 2024

15 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Scadenza Rottamazione-quater Scadenza pagamento 01, 02° e proroga 03° rata rottamazione ruoli, con versamento della somma in unica soluzione, per coloro che accidentalmente non abbiano provveduto nei termini
16 MARZO <i>Posticipato al 18</i>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tassa annuale vidimazione libri sociali (vedasi ns. circolare n. 11/2024) Le società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali (ed i consorzi costituiti fra gli stessi) e gli enti commerciali (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) devono effettuare il versamento della tassa di concessione governativa anno 2023, relativa alla vidimazione dei libri sociali. Il versamento forfetario deve essere effettuato annualmente, nella misura di: <ul style="list-style-type: none"> <div style="display: flex; align-items: center; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <div style="background-color: #e0e0e0; padding: 5px; margin-right: 10px;">€ 309,87</div> <div style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">⇒</div> <div>per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/24 inferiore/uguale a € 516.456,90;</div> </div> <div style="display: flex; align-items: center; border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <div style="background-color: #e0e0e0; padding: 5px; margin-right: 10px;">€ 516,46</div> <div style="font-size: 2em; margin-right: 10px;">⇒</div> <div>per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/24 superiore a € 516.456,90.</div> </div> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente. ▪ Versamento ritenute Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, locazioni brevi, ecc..., 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 febbraio 2024, con modello F24 codice tributo 6728. ▪ Versamento dell'Iva a saldo da dichiarazione 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. ▪ Consegna Certificazioni degli UTILI e proventi equiparati corrisposti nel 2023 - CUPE Scadenza consegna certificazione degli utili e proventi equiparati - CUPE - corrisposti nell'anno 2023; il modello non va trasmesso all'Agenzia delle Entrate. La certificazione non va rilasciata in relazione agli utili ed altri proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o imposta sostitutiva. ▪ Trasmissione e consegna Certificazioni Uniche CU2024 anno 2023 (rif. ns. circ. n. 06/2024) I sostituti d'imposta devono: <ul style="list-style-type: none"> - trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, le Certificazioni uniche

	<p>(CU2024) contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati ed alle certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni, ecc... corrisposti nel 2023; - consegnare/spedire i modelli CU inviati telematicamente all'AdE, ai percipienti preferibilmente a mezzo PEC o raccomandata.</p>								
20 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al <i>mese di febbraio 2024</i> da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile. 								
25 MARZO	<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 <i>Febbraio 2024</i>. Rif.: Rag. Coghi Mirta mirta.coghi@mantovanieassociati.it (int. 14) 								
30 MARZO	<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 01.03.2024. Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 11) 								
31 MARZO Posticipato al 02 aprile	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento del contributo FIRR 2023 Scadenza versamento all'ENASARCO del contributo al Fondo Indennità Risoluzione Rapporto Agenti (FIRR). Il FIRR è calcolato sulle provvigioni liquidate nel corso dell'anno precedente, tenendo conto della tipologia del mandato (monomandatario o plurimandatario) e del numero di mesi di durata dello stesso. Agli effetti dell'indennità di risoluzione del rapporto sono computabili anche le somme corrisposte a titolo di rimborso o concorso spese. Le aliquote FIRR sono attualmente stabilite nelle seguenti misure: <table border="1" data-bbox="268 1361 1406 1720"> <thead> <tr> <th>Monomandatari</th> <th>Plurimandatari</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno</td> <td>4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno</td> </tr> <tr> <td>2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno</td> <td>2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno</td> </tr> <tr> <td>1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno</td> <td>1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Modello EAS – Enti associativi comunicazione Scadenza invio telematico comunicazione di variazione dei dati rilevanti precedentemente comunicati. Il modello infatti deve essere, nuovamente presentato quando cambiano i dati precedentemente comunicati; in questa ipotesi, la scadenza è il 31 marzo dell'anno successivo a quello in cui si è verificata la variazione. 	Monomandatari	Plurimandatari	4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno	4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno	2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno	2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno	1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno	1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno
Monomandatari	Plurimandatari								
4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno	4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno								
2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno	2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno								
1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno	1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno								

<p style="text-align: center;">31 MARZO <i>Posticipato al 02 aprile</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunicazione annuale PILE ed accumulatori Scadenza per la presentazione della comunicazione annuale (prevista dal Decreto Legislativo 188 del 2008) sulle quantità di pile e accumulatori immessa sul mercato nel corso del 2023 da parte dei produttori iscritti al Registro Nazionale Pile e Accumulatori, www.registropile.it. ▪ Scadenza rata sanatoria irregolarità formali Scadenza rata Sanatoria Infrazioni Formali prevista dalla L. 197/2022 per le irregolarità formali commesse sino al 31/10/2022 (annualità possibili dal 2018 al 2022). ▪ Bonus pubblicità: scadenza comunicazione per l'accesso al credito anno 2024 Termine per la presentazione della comunicazione relativa all'accesso al credito d'imposta per investimenti pubblicitari incrementali per anno 2024. La comunicazione per l'accesso al credito d'imposta deve essere presentata esclusivamente in via telematica, tramite lo specifico servizio disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate, direttamente o avvalendosi di intermediari abilitati.
<p style="text-align: center;">04 APRILE</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunicazione telematica delle spese sostenute sugli immobili nell'anno 2023 per bonus edilizi (<i>prorogato dal 18 marzo al 04 aprile 2024</i>) Termine per la trasmissione delle comunicazioni di cessione del credito e sconto in fattura relative alle spese per interventi edilizi sostenute nel 2023.

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

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

