

Circolare di aggiornamento

N° 23/2024

29 aprile 2024

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI MAGGIO 2024

Principali Scadenze Fiscali Maggio 2024

16 MAGGIO	<ul style="list-style-type: none">▪ Versamento IVA mese precedente ed IVA primo trimestre 2024, ritenute, addizionali e contributi dipendenti Scadenza liquidazione e versamento IVA - relativa al mese di aprile o primo trimestre 2024 per i contribuenti trimestrali-, ritenute lavoro dipendente ed assimilati, addizionali regionali e comunali, contributi previdenziali ed assistenziali.▪ Versamento I rata contributi INPS 2024 Artigiani e Commercianti Scade il termine per i versamenti relativi alla prima rata del contributo fisso INPS IVS dovuto per il 2024 da parte di artigiani e commercianti.▪ Versamento ritenute acconto Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese di aprile 2024.▪ 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 aprile 2024 cod. trib. 6728.
20 MAGGIO	<ul style="list-style-type: none">▪ Versamento contributi Enasarco Scadenza compilazione della distinta via web e versamento dei contributi Enasarco riferiti al primo trimestre 2024, per agenti e rappresentanti. Aliquota contributiva 2024 17% di cui 8,50% carico ditta e 8,50% carico agente (vedasi anche ns. circolare n. 10/2024)▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di aprile 2024 da parte dei contribuenti tenuti con cadenza mensile.
25 MAGGIO Posticipato al 27	<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 Aprile 2024. Rif. Rag. Mirta Coghi mirta.coghi@mantovanieassociati.it (int. 45)
31 MAGGIO	<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 01.05.2024. Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 11)▪ Comunicazione LIQUIDAZIONI periodiche IVA 1° trim. 2024 Scadenza invio telematico file XML per le operazioni effettuate nel: - primo trimestre del 2024 (soggetti trimestrali); - ai mesi di gennaio/febbraio/marzo 2024 (soggetti mensili) Rif. Settore fiscale D.ssa Sara Scassa sara.sassa@mantovanieassociati.it (int. 48)

31
MAGGIO

▪ **Pagamento imposta di bollo fatture elettroniche 1° trim. 2024**

Scadenza versamento del bollo sulle fatture elettroniche I trim. 2024 (01/01/2024-31/03/2024) con F24 codice trib. 2521.

Riepilogo step sistema assolvimento bollo FE:

	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

(*) Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera 5.000,00 euro, 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 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre.

▪ **Rottamazione quater - 4° rata**

Per chi ha optato per la rateizzazione, scade il termine per il versamento della quarta rata.

▪ **Presentazione Elenchi Intra-12**

Gli enti non commerciali ed i produttori agricoltori 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)

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

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

