



## SCADENZARIO FEBBRAIO 2024

<b>9</b> FEB	<b>BONUS PUBBLICITÀ 2023</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della "Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati", riferita agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2023.
<b>16</b> FEB	<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;</li><li>• Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2023 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta, considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto.</li></ul> <b>IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001). <b>IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040). <b>IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a: <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</li></ul> <b>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI</b> Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES). <b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b> Versamento delle ritenute (21%) operate a gennaio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919). <b>TFR – SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA</b> Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2023 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2023. <b>INPS CONTRIBUTI IVS</b> Versamento della quarta rata fissa 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani. <b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio. <b>INPS GESTIONE SEPARATA</b> Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli



	<p>associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA con DIS-COLL (ad esempio, co.co.co., collaboratori occasionali).</p> <p><b>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b> Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2023 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2024.</p>
<b>20</b> FEB	<p><b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b> Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2023.</p>
<b>26</b> FEB	<p><b>IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).</p>
<b>28</b> FEB	<p><b>INPS – REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO</b> Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti forfetari esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%). Entro tale data va comunicata la revoca del regime agevolato con effetto dall'1.1.2024.</p> <p><b>BONUS ACQUA POTABILE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda per il c.d. "bonus acqua potabile" relativo alle spese sostenute nel 2023 per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e addizione di anidride carbonica E 290 per il miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano erogate da acquedotti.</p> <p><b>ROTTAMAZIONE QUATER</b> Versamento terza rata di quanto dovuto ai fini della c.d. "rottamazione quater". È riconosciuta la "tolleranza" di 5 giorni e pertanto il versamento è considerato tempestivo se effettuato entro il 4.3.2024.</p>
<b>29</b> FEB	<p><b>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE</b> Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel quarto trimestre 2023.</p> <p><b>IVA STAMPATI FISCALI</b> Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2023 da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.</p> <p><b>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b> Invio telematico, utilizzando l'apposito modello, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2023 (soggetti mensili);</li><li>• al quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).</li></ul> <p><b>IVA MOD. IVA 2024 COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b> Invio telematico del mod. IVA 2024 comprensivo dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (quadro VP) relative:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2023 (soggetti mensili);</li><li>• al quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).</li></ul> <p><b>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di gennaio relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).</p>



**CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di gennaio, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

**INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

**STAMPA REGISTRI CONTABILI**

Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2022 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

Merita evidenziare che a seguito delle novità introdotte dal c.d. "Decreto Semplificazioni" è possibile stampare i registri solo a seguito della richiesta avanzata in sede di controllo.

**CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI**

Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2022 ai sensi del DM 17.6.2014.

Merita evidenziare che a seguito delle novità introdotte dal c.d. "Decreto Semplificazioni", in alternativa alla conservazione, è possibile stampare i registri solo a seguito della richiesta avanzata in sede di controllo.

**CONSERVAZIONE DIGITALE FATTURE ELETTRONICHE**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2022 ai sensi del DM 17.6.2014.

**CONSERVAZIONE DIGITALE DICHIARAZIONI FISCALI**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2022 ai sensi del DM 17.6.2014.

**INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI**

Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.