



## SCADENZARIO MARZO 2024

<b>15</b> MAR	<b>ROTTAMAZIONE - QUATER</b> Versamento unica soluzione / prima rata, seconda rata (pari al 10% ciascuna) e terza rata di quanto dovuto ai fini della c.d "rottamazione quater". L'art. 3-bis, DL n. 215/2013, c.d. "Decreto Milleproroghe" ha disposto la rimessione in termini per il versamento delle rate (prima e seconda) scadute il 18.12.2023 e della rata scaduta il 28.2.2024.
<b>18</b> MAR	<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE</b> Liquidazione IVA riferita a febbraio e versamento dell'imposta dovuta; versamento saldo IVA 2023, in un'unica soluzione o in forma rateale. È possibile differire il versamento entro l'1.7.2024 (il 30.6 cade di domenica) con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 18.3 (31.7.2024, con un ulteriore 0,40%).  <b>ISI E IVA APPARECCHI DA INTRATTENIMENTO</b> Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2024 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2024 o non disinstallati entro il 31.12.2023.  <b>IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> Versamento delle ritenute operate a febbraio 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 febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).  <b>IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a: rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); utilizzo di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); 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.  <b>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI</b> Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 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 febbraio 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>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio.  <b>INPS GESTIONE SEPARATA</b> Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 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 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).

#### **TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

€ 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;

€ 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

#### **IRPEF – INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2024 PRECOMPILATO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, dei dati delle:

- spese funebri 2023;
- spese frequenza asilo nido 2023.

#### **IRPEF – INVIO SPESE VETERINARIE MOD. 730/2024 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese veterinarie sostenute nel 2023 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, da parte dei veterinari.

#### **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della Certificazione delle somme corrisposte nel 2023, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile. La Certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2023 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

#### **CERTIFICAZIONE UNICA 2024**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della CU 2024 relativa ai:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi (la CU 2024 relativa ai redditi di lavoro autonomo / provvigioni può essere inviata entro il 31.10.2024).

Nella Comunicazione va specificato l'indirizzo e-mail utilizzabile per la ricezione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2024 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2024 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei modd. 730-4);

consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della CU 2024; consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della CU 2024.

**25**

MAR

#### **IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).

**31**

MAR

#### **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di febbraio 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).

**02**

APR

#### **ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS**

Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2023, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati.

Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con il mod. AA5/6 o AA7/10.

#### **ENASARCO VERSAMENTO FIRR**

Versamento da parte della casa mandante del FIRR relativo al 2023.

#### **BONUS PUBBLICITÀ 2024**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito d'imposta



(prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2024.

**INPS DIPENDENTI**

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

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.

**DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI**

Versamento della quarta rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.

**REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI**

Versamento della quinta rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definatori (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).

**SANATORIA IRREGOLARITÀ FORMALI**

Versamento della seconda rata di quanto dovuto per la sanatoria delle irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022.

**RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2021**

Versamento della quinta rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.

**RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022**

Versamento di quanto dovuto (a titolo di imposta, interessi e sanzione pari a 1/18 del minimo) in unica soluzione / prima rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022, come previsto dal DL n. 215/2013, c.d. "Decreto Milleproroghe".

**04**

APR

**OPZIONE CESSIONE CREDITO / SCONTO IN FATTURA**

Invio all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di cessione del credito / sconto in fattura relativa alle spese sostenute nel 2023 per interventi agevolati 110% e altri interventi per i quali è ammessa l'opzione per la cessione del credito / sconto in fattura.

**IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2024 PRECOMPILATO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, dei dati delle spese 2023 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio.