



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
RAMONA PRATICELLI

SCADENZARIO DEL MESE DI MARZO 2024

LUNEDÌ 18 MARZO

Iva Liquidazione mensile e saldo annuale: liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta; versamento saldo IVA 2023, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 01.07.2024 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 18.3 (31.07.2024, con un ulteriore 0,40%).

Irpef Ritenute alla fonte redditi di lavoro dipendente e assimilati: Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

Irpef Ritenute alla fonte redditi di lavoro autonomo: Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

Irpef Altre ritenute alla fonte: Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione 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.

Ritenute alla fonte condomini: 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).

Ritenute alla fonte locazioni brevi: 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).

Inps Dipendenti: Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio.

Inps Gestione separata: Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
RAMONA PRATICELLI

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio 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, collaboratori coordinati e continuativi, 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.

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. Nella Comunicazione va specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione 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.

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. **Attenzione: scadenza posticipata al 04.04.2024.**

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;



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
RAMONA PRATICELLI

- spese 2023 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio;
- spese frequenza asilo nido 2023.

Invio spese veterinarie 2023: 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.

Isi e Iva Apparecchi intrattenimento: 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.

LUNEDI' 25 MARZO

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).

DOMENICA 31 MARZO

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).

MARTEDI' 02 APRILE

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 i modd. 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



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
RAMONA PRATICELLI

l'accesso al credito d'imposta (prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2024.

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

Ravvedimento speciale violazioni tributarie: 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.

Regolarizzazione omessi versamenti rate istituti definitivi: Versamento della quinta rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (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.

Documentazione necessaria per la compilazione della dichiarazione Iva

(riservato alla Clientela che provvede in forma autonoma all'elaborazione dei dati contabili)

Al fine di poter adempiere alla scadenza dell'invio della "dichiarazione iva annuale", invitiamo la Clientela che provvede in forma autonoma all'elaborazione dei dati contabili a voler fornire allo Studio **entro il 25.03.2024** la seguente documentazione:

- 1) stampa del riepilogo dei TOTALI ANNUALI PROGRESSIVI IVA (anno 2023). La suddetta stampa dovrà riportare l'analitica dei totali annuali delle operazioni attive e passive iva suddivise per aliquota e per tipologia di operazione (operazioni imponibili, non imponibili, esenti, reverse charge, operazioni intracomunitarie, esportazioni ed importazioni, operazioni in reverse charge, operazioni art. 7, split payment, ecc.);
- 2) la stampa delle liquidazioni iva mensili del quarto trimestre (i precedenti li abbiamo avendo fatto la lipe). Se presenti liquidazioni iva a debito copia dei modelli F24 relativi ai versamenti iva;
- 3) copia dei modelli F24 relativi ai versamenti IVA riferiti ad avvisi di pagamento ricevuti relativi a richieste IVA anni 2019-2020-2021-2022-2023;
- 4) stampa del mastrino contabile "erario c/iva";



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
RAMONA PRATICELLI

- 5) copie degli F24 relativi alla compensazione del credito iva dell'anno precedente;
- 6) la stampa delle movimentazioni del plafond e precisamente:
 - a) l'ammontare del plafond, suddiviso per mese, utilizzato per acquisti in Italia e per acquisti intracomunitari;
 - b) l'ammontare del plafond, suddiviso per mese, utilizzato per importazioni di beni;
 - c) il volume d'affari suddiviso per ogni mese, relativo all'anno 2023 (in pratica occorre predisporre per ciascun mese la stampa riportata al sopra indicato numero "1" dei "totali progressivi iva");
 - d) l'ammontare delle cessioni all'esportazione, operazioni assimilate e/o servizi internazionali, cessioni intracomunitarie, ecc. effettuate in ogni mese dell'anno 2023;
 - e) la disponibilità del plafond al 1-1-2023.
- 7) suddivisione degli acquisti intracomunitari tra acquisti di beni e prestazioni di servizi (è necessario fornire, in modo distinto, sia il totale degli importi riferiti agli acquisti intra di beni che il totale degli importi riferiti alle prestazioni intra di servizi);
- 8) totale imponibile dei beni ammortizzabili acquistati e venduti nel 2023, inclusi il costo dei beni inferiore ad € 516,46, l'eventuale prezzo di riscatto di beni in leasing e l'eventuale corrispettivo versato per acquisto di beni strumentali non ammortizzabili (terreni);
- 9) l'importo dei canoni leasing, canoni di locazione, noleggio con relative stampe dei mastrini;
- 10) totale costo degli acquisti di beni destinati alla rivendita (ad esempio merci, materie prime, semilavorati, materie sussidiarie) e/o dei beni destinati alla produzione di servizi;
- 11) ammontare complessivo delle operazioni effettuate da imprese nei confronti dei "condomini";
- 12) se presenti il totale delle cessioni di beni e prestazioni di servizi eseguite verso consumatori finali (soggetti privati non titolari di partita iva). Se fossero presenti operazioni verso consumatori finali (privati), per la compilazione del quadro "T" della dichiarazione Iva può farsi riferimento alle modalità di certificazione dei corrispettivi. Nel caso in cui fossero presenti più punti vendita in Regioni diverse, è necessario suddividere le operazioni in base alla Regione.

Porto San Giorgio, 11.03.2024

Studio Patrizi & Carbinì