

# STUDIO CONSULENTI ASSOCIATI

Dottori Commercialisti – Revisori Legali

Via G. Bovini, 41 - 48123 Ravenna (RA)

[www.consulentiassociati.ra.it](http://www.consulentiassociati.ra.it)

Dott. Vincenzo Morelli

Dott. Paolo Mazza

Dott. Marcello Toso

Tel. +39 0544 501881

Fax +39 0544 461503

[info@consulentiassociati.ra.it](mailto:info@consulentiassociati.ra.it)

A tutti i clienti

Ravenna, 8 marzo 2024

## Circolare N. 6/2024

### SCADENZARIO DI MARZO

Con la presente circolare, predisposta anche con il supporto di materiale edito da SEAC, si forniscono informazioni sulle scadenze in oggetto.

#### Lunedì 18 marzo

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>Liquidazione IVA riferita a febbraio e versamento dell'imposta dovuta;</li><li>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%).</li></ul>
<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: <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 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

	<p>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).</p> <p>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>
<b>TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI</b>	<p>Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;</li> <li>• € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.</li> </ul>
<b>IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2024 PRECOMPILATO</b>	<p>Invio telematico all’Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, dei dati delle:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• spese funebri 2023;</li> <li>• spese frequenza asilo nido 2023.</li> </ul>
<b>IRPEF INVIO SPESE VETERINARIE MOD. 730/2024 PRECOMPILATO</b>	<p>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.</p>
<b>CERTIFICAZIONE UTILI</b>	<p>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.</p>
<b>CERTIFICAZIONE UNICA 2024</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d’imposta della CU 2024 relativa ai: <ul style="list-style-type: none"> <li>– redditi di lavoro dipendente e assimilati;</li> <li>– 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).</li> </ul> </li> </ul> <p>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);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della CU 2024;</li> <li>• consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della CU 2024.</li> </ul>

*Lunedì 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).**

*Martedì 2 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 il mod. AA5/6 o AA7/10.

**ENASARCO VERSAMENTO FIRR**

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

**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.

*Giovedì 4 aprile*

**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.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni eventuale chiarimento in merito.

Cordiali saluti.

Studio Consulenti Associati.

La presente circolare contiene informazioni di carattere generale sugli argomenti trattati, che non sono da considerare esaustive o sufficienti al fine di adottare decisioni, né possono altresì essere sostitutive della consulenza professionale.

Lo Studio Consulenti Associati non può essere ritenuto responsabile per eventuali danni derivanti da decisioni adottate o non adottate utilizzando le informazioni contenute nella presente circolare.