

STUDIO CONSULENTI ASSOCIATI

Dottori Commercialisti – Revisori Legali

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

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

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

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	<ul style="list-style-type: none">• 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%).
ISI E IVA APPARECCHI DA 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.
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: <ul style="list-style-type: none">• 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 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>
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	<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"> • € 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	<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"> • spese funebri 2023; • spese frequenza asilo nido 2023.
IRPEF INVIO SPESE VETERINARIE MOD. 730/2024 PRECOMPILATO	<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>
CERTIFICAZIONE UTILI	<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>
CERTIFICAZIONE UNICA 2024	<ul style="list-style-type: none"> • Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della CU 2024 relativa ai: <ul style="list-style-type: none"> - 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). <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"> • 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.

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.