

STUDIO PIONA

Dottori commercialisti
Consulenza tributaria
Consulenza societaria aziendale
Family office

Scadenze tributarie 2024

23/01/2024

SCADENZE TRIBUTARIE ANNO 2024

Con la presente Circolare Vi trasmettiamo un prospetto in forma tabellare circa i principali adempimenti tributari da effettuare nel corso dell'anno, modificati dal D.LGS n. 1/2024:

ADEMPIMENTO	SCADENZA	DATA INVIO DOCUMENTAZIONE ALLO STUDIO
COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA IV° TRIMESTRE 2023 Obbligo di comunicazione dei dati della liquidazione IVA per il IV° trimestre 2023 sia per i contribuenti mensili che trimestrali	28/02/2024	09/02/2024
CERTIFICAZIONI Invio telematico all'Agenzia delle Entrate e contestuale consegna al percettore della certificazione unica per i redditi di lavoro dipendente, autonomo, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi	18/03/2024	23/02/2024
VERSAMENTO IVA A SALDO 2023 O PRIMA RATA IN CASO DI RATEAZIONE (10 rate mensili fino al 16/12 con interessi)	18/03/2024	
TASSA LIBRI SOCIALI: VERSAMENTO ANNUALE PER LE SOCIETA' DI CAPITALI	18/03/2024	
DICHIARAZIONE IVA 2024 PER L'ANNO 2023 (dall'1 febbraio 2024 al 30 Aprile 2024)	30/04/2024	16/02/2024
FATTURE ELETTRONICHE Versamento imposta di bollo apposto sulle fatture elettroniche emesse nel I° trimestre 2024 (Ft. non soggette ad IVA).	31/05/2024	
COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA I° TRIMESTRE 2024 Obbligo di comunicazione dei dati della liquidazione IVA per il I° trimestre 2024 sia per i contribuenti mensili che trimestrali	31/05/2024	03/05/2024
IMU – versamento acconto I proprietari di fabbricati, aree fabbricabili o terreni ovvero i titolari di diritti reali sugli stessi devono versare l'acconto 2024 IMU	17/06/2024	
MODELLO UNICO – versamento imposte I soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione Modello Unico 2024 (Persone fisiche, Società di persone, Società di capitali ed Enti non commerciali con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) devono versare il saldo 2023 e il I° acconto 2024 come da Mod. F24. Le Persone fisiche che hanno optato nell'anno 2023 per la cedolare secca sugli immobili posseduti devono versare il saldo 2023 e il I° acconto 2024 come da Mod. UNICO 2024	01/07/2024	

ADEMPIMENTO	SCADENZA	DATA INVIO DOCUMENTAZIONE ALLO STUDIO
DICHIARAZIONE VARIAZIONI IMU/TASI – Segnalare eventuali variazioni intervenute nell'anno 2023 (eventualmente non già comunicateci)	01/07/2024	
COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA II° TRIMESTRE 2024 Obbligo di comunicazione dei dati della liquidazione IVA per il II° trimestre 2024 sia per i contribuenti mensili che trimestrali	30/09/2024	13/09/2024
FATTURE ELETTRONICHE Versamento imposta di bollo apposto sulle fatture elettroniche emesse nel II° trimestre 2024 (Ft. non soggette ad IVA)	30/09/2024	
Mod. 730/2024 – invio telematico all'Agenzia delle Entrate del Mod. 730/2024 anno 2023 da parte dei contribuenti che decidessero di avvalersi dello Studio	30/09/2024	
MODELLO UNICO 2024 - presentazione Invio telematico del Modello Unico 2024 relativo ai redditi 2023 per Persone fisiche, Società di persone, Società di capitali ed Enti non commerciali	30/09/2024	
MODELLO DATI RELATIVI ALL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE e dei PARAMETRI Invio telematico	30/09/2024	Su richiesta dello Studio
MODELLO IRAP 2024 - presentazione Invio telematico della Dichiarazione Irap 2024 relativa ai Redditi 2023 per Società di persone, Società di capitali ed Enti non commerciali	30/09/2024	
MODELLO 770/2024 Invio telematico da parte dei sostituti che hanno effettuato ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, nonché sui redditi di lavoro autonomo e di provvigioni. Invio telematico da parte dei sostituti che hanno corrisposto dividendi/utili	31/10/2024	13/10/2023
FATTURE ELETTRONICHE Versamento imposta di bollo apposto sulle fatture elettroniche emesse nel III° trimestre 2024 (Ft. non soggette ad IVA)	02/12/2024	
MODELLO UNICO – versamento imposte I soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione Modello Unico 2024 (Persone fisiche, Società di persone, Società di capitali ed Enti non commerciali con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) devono versare il II° acconto imposte 2024 utilizzando il Mod. F24 – anche cedolare secca	02/12/2024	

ADEMPIMENTO	SCADENZA	DATA INVIO DOCUMENTAZIONE ALLO STUDIO
IMU – versamento saldo I proprietari di fabbricati, aree fabbricabili o terreni ovvero i titolari di diritti reali sugli stessi devono effettuare il versamento del saldo IMU per l'anno 2023	16/12/2024	
ACCONTO IVA 2024 I contribuenti mensili e trimestrali sono tenuti al versamento dell'Acconto Iva utilizzando il modello F24 con modalità telematica	27/12/2024	

N.B. – Esterometro

Si ricorda che le operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute con soggetti non residenti, **dal 1° luglio 2022**, devono essere trasmessi **esclusivamente utilizzando il formato del file fattura elettronica**, con **termini differenziati per le operazioni attive** (entro il termine di emissione delle fatture e **passive** (entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione (in caso di operazioni Intra UE) o di effettuazione dell'operazione (in caso di operazioni extra UE). Si prega di monitorare gli acquisti fatti on line e/o eventuali “abbonamenti” on line che comportano la messa a disposizione della fattura e il necessario scaricamento manuale.

N.B. – Modelli INTRASTAT

Invariata la presentazione degli elenchi riepilogativi Inrastat (operazioni attive) la cui scadenza è prevista per il 25 del mese successivo al mese di riferimento ovvero al 25 del mese successivo al trimestre. La presentazione del Modello Intrastat è obbligatoria anche in presenza di emissione della fattura in formato elettronico.

Con riferimento agli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari di beni è stata elevata la soglia di esonero dalla presentazione che sarà obbligatoria qualora l'ammontare totale trimestrale di detti acquisti sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 350.000 euro. Non è più prevista la presentazione con cadenza trimestrale.

Con riferimento agli elenchi riepilogativi relativi alle prestazioni di servizi intracomunitari ricevute è stata elevata la soglia di esonero dalla presentazione che sarà obbligatoria qualora l'ammontare totale trimestrale di detti acquisti sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 100.000 euro. Non è più prevista la presentazione con cadenza trimestrale.

Si invitano i Signori Clienti al puntuale rispetto delle tempistiche indicate.

Con l'occasione porgiamo i migliori saluti.

Per ulteriori informazioni o casi pratici

Studio Piona

- Dott. Alessandro Piona: alessandro.piona@studiopiona.it
- Dott. Federico Piona: federico.piona@studiopiona.it



STUDIO PIONA