

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 09 gennaio 2024

CIRCOLARE N° 1/2024

SOMMARIO:

1) Scadenze importanti	(pag. 1)
2) Tassa concessione governativa libri sociali	(pag. 7)
3) Stampa libri contabili	(pag. 8)
4) Interesse legale 2024	(pag. 9)

* * * * *

I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all'emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 “il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo” e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

* * * * *

Scadenze importanti

15.01.2024

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di dicembre (fattura differita).
- ❖ Scade termine per l'invio della comunicazione (non obbligatoria) da parte del datore di lavoro ai lavoratori dipendenti di voler prestare assistenza fiscale diretta nel 2024.

16.01.2024

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di dicembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di dicembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di dicembre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di dicembre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di dicembre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di dicembre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di dicembre e ai conguagli di fine anno per i sostituti d'imposta.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di dicembre e per i conguagli di fine anno per i sostituti d'imposta.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ Scade il termine per il versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre precedente.

22.01.2024 (essendo il 20.01 sabato)

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di dicembre 2023 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al IV° trimestre 2023 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade il termine per l'invio della dichiarazione annuale CONAI per il 2023.
- ❖ Scade termine per presentazione al CONAI dell'autodichiarazione relativa alla scelta della periodicità della dichiarazione relativa gli imballaggi per l'anno 2024 (la periodicità dovrà essere verificata sulla base dei dati 2023).

- ❖ Scade termine per l'invio al CONAI dell'autodichiarazione per i soggetti che nel 2024 intendono avvalersi della procedura di compensazione import/export.

25.01.2024

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di dicembre e al IV° trimestre 2023.

30.01.2024

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° gennaio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° gennaio.

31.01.2024

- ❖ Scade termine per i soggetti titolari di reddito d'impresa con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per la presentazione al Ministero per i beni e le attività culturali – Segretariato Generale – e al sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate del Ministero dell'Economia e delle Finanze, della comunicazione annuale relativa ad eventuali erogazioni liberali per progetti culturali effettuate nel corso del 2023 (per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare la scadenza è il 31.01 dell'anno successivo a quello in cui si è chiuso l'esercizio sociale).
- ❖ Scade termine per i soggetti beneficiari delle erogazioni liberali per progetti culturali per la presentazione al Ministero per i beni e le attività culturali – Segretariato Generale - della comunicazione annuale relativa alle erogazioni liberali ricevute nel corso 2023 (per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare la scadenza è il 31.01 dell'anno successivo a quello in cui è chiuso l'esercizio sociale).
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CU, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Dicembre 2023 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Dicembre 2023.

01.02.2024

Inizia a decorrere il termine per la trasmissione telematica della denuncia annuale IVA (**scadenza trasmissione 30.04.2024**).

09.02.2024

- ❖ Scade il termine per la presentazione della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari realizzati nell'anno 2023.

15.02.2024

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di gennaio (fattura differita).

16.02.2024

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare versamento ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di gennaio.
- ❖ Scade termine versamento IVA mese di gennaio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di gennaio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di gennaio (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di gennaio per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di gennaio.
- ❖ Scade termine per versamento ritenute IRPEF relative a operazioni di conguaglio delle retribuzioni ai dipendenti relative all'anno 2023.
- ❖ Scade termine versamento da parte di artigiani e commercianti della quarta rata trimestrale dei contributi dovuti sul minimale (competenza 2023), da effettuarsi con il modello F24.
- ❖ Scade termine versamento premio assicurativo Inail (saldo e acconto) da effettuarsi con il modello F24, sezione 5 “altri enti previdenziali e assicurativi”.
- ❖ Scade termine per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva dovuta sulle rivalutazioni annuali del TFR anno 2023.
- ❖ Scade termine versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di gennaio.
- ❖ Scade termine versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di gennaio.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

20.02.2024

- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi Enasarco relativi agli agenti di commercio per il IV trimestre 2023.
- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di gennaio per utilizzatori – importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

26.02.2024 (essendo il 25.02 domenica)

- ❖ Scade termine per presentazione in via telematica degli elenchi Intrastat vendite e acquisti (merci e servizi) relativi al mese di gennaio 2024.

28.02.2024

- ❖ Ultimo giorno utile per coloro che non hanno presentato la dichiarazione dei redditi 2022 entro il 30 novembre 2023, per regolarizzare l'omissione mediante ravvedimento operoso.

29.02.2024

- ❖ Scade termine per l'invio al CONAI da parte dei soggetti che si avvalgono della procedura ordinaria - ex post della domanda di rimborso/conguaglio per l'anno 2023.
- ❖ Scade termine per l'invio al CONAI da parte dei soggetti che si avvalgono della procedura di esportazione - ex ante della comunicazione attestante la posizione a debito/credito per il 2023 e il plafond per il 2024.
- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CU, per la trasmissione agli Enti previdenziali, in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati), dei dati retributivi relativi al mese di gennaio 2024 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all’Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di gennaio 2024.
- ❖ **Scade termine per presentazione telematica della dichiarazione IVA annuale 2023, con il quadro VP (dati comunicazione liquidazione periodica quarto trimestre 2023).**
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni periodiche IVA relative ai mesi di ottobre, novembre, dicembre o quarto trimestre 2023 (tale invio non va effettuato in caso di invio della dichiarazione annuale IVA con il quadro VP entro il 29 febbraio).**
- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° febbraio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° febbraio.

- ❖ Scade termine per la stampa dei libri contabili e inventari relativi all'anno 2022 entro 3 mesi dalla scadenza per la presentazione della dichiarazione dei redditi (30.11.2023) salvo quanto successivamente indicato.
- ❖ Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre 2023 (ottobre-dicembre).

15.03.2024

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di febbraio (fattura differita).

18.03.2024 (essendo il 16.03 sabato)

- ❖ Scade termine per l'invio telematico da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni uniche all'Agenzia delle Entrate relative ai dipendenti per l'anno 2023.
- ❖ Scade termine consegna ai dipendenti e ai collaboratori della certificazione unica (modello CU 2024) ai fini fiscali e previdenziali anno 2023, ai lavoratori autonomi della certificazione dei compensi corrisposti nel 2023 e ai soci della certificazione per gli utili distribuiti nel 2023 da società di capitali compresa l'indicazione della natura delle riserve oggetto di distribuzione (capitale o utile).
- ❖ Scade termine versamento IVA risultante a saldo dalla dichiarazione IVA anno 2023 per i contribuenti trimestrali (codice tributo 6099).
- ❖ Scade termine versamento tassa di concessione governativa per la vidimazione dei libri sociali per l'anno 2024 delle società di capitali esercenti attività d'impresa da effettuarsi con modello F24.
- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per il versamento ritenute su redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendenti, corrisposti nel mese di febbraio.
- ❖ Scade termine versamento IVA mese di febbraio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di febbraio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di febbraio (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di febbraio per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di febbraio.
- ❖ Scade termine versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di febbraio.

- ❖ Scade termine versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di febbraio.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

20.03.2024

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di febbraio per utilizzatori – importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

25.03.2024

- ❖ Scade termine per presentazione in via telematica degli elenchi Intrastat vendita e acquisti (merci e servizi) relativi al mese di febbraio 2024.

30.03.2024

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° marzo e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° marzo.

31.03.2024

- ❖ Scade il termine (che decorre dal 1° marzo 2024) per la presentazione della comunicazione per l'accesso al credito di imposta per gli investimenti pubblicitari relativa alle spese del 2024.

02.04.2024 (essendo il 31.03 domenica e il 01.04 festivo)

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CU, per la trasmissione agli Enti previdenziali, in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati), dei dati retributivi relativi al mese di febbraio 2024 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di febbraio 2024.

* * * * *

Tassa concessione governativa libri sociali

Si riportano di seguito alcune delucidazioni sull'adempimento in oggetto (ricordiamo che il termine per il pagamento scade il 18 marzo 2024):

Chi deve pagarla: Spa, Srl, Sapa, Soc. consortili a responsabilità limitata, Aziende speciali e consorzi tra enti locali (D.Lgs.142/90) in quanto dotati di fondo di dotazione.

Non la pagano: le società di capitali dichiarate fallite, i consorzi non costituiti in forma societaria, società cooperative e di mutua assicurazione, le società di persone.

Quanto si paga:

- Euro 309,87 per i soggetti con capitale sociale (o fondo di dotazione) inferiore o uguale, al 1° gennaio 2024, a Euro 516.456,90;
- Euro 516,46 per gli stessi soggetti con capitale sociale (o fondo di dotazione) superiore, al 1° gennaio 2024, a Euro 516.456,90.

Come si paga: Modello F24 telematico - codice 7085 - anno **2024**.

* * * * *

Stampa libri contabili

La tenuta dei registri contabili relativi all'anno 2022 (escluso il registro dei beni ammortizzabili, il cui termine di aggiornamento e stampa coincide con quello di presentazione delle dichiarazioni fiscali) si considera regolare se il contribuente effettua la stampa su supporto cartaceo o la conservazione sostituiva a norma di legge entro tre mesi dal termine di scadenza per la presentazione delle dichiarazioni annuali. Il termine di presentazione delle dichiarazioni redditi anno 2022, in caso di esercizio coincidente con l'anno solare, è stato il 30 novembre 2023; pertanto, l'adempimento suddetto deve essere eseguito entro il 29 febbraio 2024.

Segnaliamo che l'articolo 1, comma 2-bis del DL 73/2022 ha previsto che la tenuta dei libri contabili si considera regolare, anche in difetto di stampa o di conservazione sostituiva a norma di legge, qualora gli stessi risultino aggiornati sui supporti elettronici e vengano stampati solo su richiesta avanzata dagli organi deputati alle verifiche fiscali (Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza) e in loro presenza.

Per quanto riguarda le modalità di assolvimento dell'imposta di bollo occorre distinguere se i predetti registri contabili siano trascritti su supporto cartaceo ovvero siano oggetto di conservazione sostitutiva a norma di legge.

Nel primo caso, infatti, **l'imposta di bollo è dovuta ogni 100 pagine o frazione di pagine nella misura di 16,00 euro, oppure 32 euro laddove non sia dovuta la tassa annuale vidimazione (es. società di persone), prima che il registro sia posto in uso**, ossia prima di effettuare le annotazioni sulla prima pagina, mediante pagamento tramite modello F23 utilizzando il codice tributo 458T o mediante

pagamento ad intermediario convenzionato con l’Agenzia delle Entrate il quale rilascia apposito contrassegno.

Nel caso in cui, invece, i libri contabili siano oggetto di conservazione sostitutiva a norma di legge **l’imposta di bollo è dovuta ogni 2.500 registrazioni nella misura di 16,00 euro, oppure 32 euro laddove non sia dovuta la tassa annuale vidimazione (es. società di persone), entro 120 giorni dalla chiusura dell’esercizio (ossia entro il 30 aprile, oppure il 29 aprile, per gli anni bisestili)**, mediante modello F24 utilizzando il codice tributo 2501.

Questa seconda modalità di assolvimento dell’imposta di bollo (F24, codice tributo 2501) parrebbe applicabile anche nel caso in cui i libri contabili risultino aggiornati sui supporti elettronici, senza né stampa, né conservazione sostituiva, ai sensi dell’articolo 1, comma 2-bis del DL 73/2022, e vengano stampati solo su richiesta avanzata dagli organi deputati alle verifiche fiscali ed in loro presenza.

* * * * *

Interesse legale 2024

Con il DM 29.11.2023, il tasso di interesse legale di cui all’art. 1284 del Codice Civile è stato ridotto dall’attuale 5% al 2,5% in ragione d’anno. Tale tasso di interesse legale si applica a partire dal 1° gennaio 2024.

* * * * *

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)