

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 18 ottobre 2024

CIRCOLARE N° 5/2024

SOMMARIO:

- | | |
|------------------------|----------|
| 1) Scadenze importanti | (pag. 1) |
| 2) Acconto IVA 2024 | (pag. 6) |

Scadenze importanti

21.10.2024 (essendo il 20.10 domenica)

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di settembre 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 il termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al III trimestre 2024 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale.

25.10.2024

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di settembre ed al III trimestre 2024.

30.10.2024

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

31.10.2024

- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di settembre 2024 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ **Scade termine per la presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al III trimestre 2024.**
- ❖ **Scade termine per l'invio telematico del modello 770/2024.**
- ❖ **Scade termine per invio modello redditi ed IRAP delle società di capitali (con esercizio coincidente con l'anno solare), società di persone e persone fisiche**
- ❖ **Scade il termine, per i soggetti ISA, per l'adesione al concordato preventivo per il biennio 2024/2025 (solo 2024 nel caso dei contribuenti forfetari).**

15.11.2024

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

18.11.2024 (essendo il 16.11 sabato)

- ❖ 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 ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di ottobre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento IVA relativa al III trimestre 2024 per i contribuenti che nel 2023 non hanno realizzato un volume d'affari superiore a € 500.000,00 per le attività di prestazione di servizi ovvero a € 800.000,00 per le altre attività e che hanno optato per la liquidazione e il versamento dell'iva trimestrale. L'imposta dovuta deve essere maggiorata dell'1% a titolo di interessi.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di ottobre (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 ottobre 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 ottobre.

- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dei contributi INPS per artigiani e commercianti.
- ❖ 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 ottobre.
- ❖ 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.

20.11.2024

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di ottobre 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.

25.11.2024

- ❖ 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 ottobre.

02.12.2024 (essendo il 30.11 sabato)

- ❖ **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre 2024 (luglio-settembre). Scade, inoltre, il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre 2024 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 250 euro).**
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di ottobre 2024 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ **Scade il termine per il versamento della seconda rata dell'acconto imposte 2024.**
- ❖ Scade il termine per il versamento del secondo acconto 2024 dei contributi per i professionisti titolari di partita iva iscritti alla gestione separata INPS.
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni iva periodiche dei mesi di luglio, agosto, settembre o del terzo trimestre 2024.**

- ❖ **Scade il termine per la redazione e il giuramento della perizia di rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni oggetto di rivalutazione ai sensi della Legge n. 213 del 2023 posseduti alla data del 01.01.2024 da persone fisiche non in “regime d’impresa”.**
- ❖ **Scade termine per il versamento dell’intero importo (o della I° rata) relativa all’imposta sostitutiva sulla rideterminazione di valore delle partecipazioni (comprese quelle negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione) e dei terreni posseduti al 01.01.2024. L’imposta è pari al 16% per ambedue le categorie.**
- ❖ **Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° novembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° novembre.**

15.12.2024

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

16.12.2024

- ❖ **Scade termine per versamento saldo IMU anno 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 novembre.**
- ❖ **Scade termine per il versamento IVA mese di novembre per i contribuenti mensili.**
- ❖ **Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di novembre.**
- ❖ **Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di novembre (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 novembre 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 novembre.**
- ❖ **Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di novembre.**
- ❖ **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 novembre.**
- ❖ **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.

20.12.2024

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di novembre 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.

27.12.2024

- ❖ **Scade termine versamento acconto IVA anno 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 novembre.

30.12.2024

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

31.12.2024

- ❖ Scade il termine per la presentazione da parte degli agenti e dei rappresentanti, che si avvalgono nell'esercizio della loro attività di dipendenti o collaboratori, della dichiarazione attraverso la quale richiedere l'applicazione ridotta delle ritenute sulle provvigioni.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di novembre 2024 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.

* * * * *

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.

* * * * *

Acconto IVA 2024

Entro il 27.12.2024 deve essere versato l’acconto IVA per l’anno 2024.

Esistono tre diverse metodologie per il calcolo dell’acconto:

a) Metodo storico:

Contribuenti mensili	88% dell’imposta dovuta per il mese di dicembre 2023 (al lordo dell’acconto iva precedente)
Contribuenti trimestrali	88% dell’imposta dovuta per l’ultimo trimestre 2023 (al lordo dell’acconto iva precedente)
Da trimestrali a mensili	88% di 1/3 della somma versata per l’ultimo trimestre 2023 (al lordo dell’acconto iva precedente)
Da mensili a trimestrali	88% dell’imposta dovuta negli ultimi 3 mesi del 2023 (al lordo dell’acconto Iva precedente)

b) Metodo previsionale:

Contribuenti mensili	88% del versamento previsto per il mese di dicembre 2024
Contribuenti trimestrali	88% del versamento previsto per l’ultimo trimestre 2024

c) Metodo pre-liquidazione:

Contribuenti mensili	100% dell’importo risultante dalla liquidazione dal 1° dicembre al 20 dicembre 2024
Contribuenti trimestrali	100% dell’importo risultante dalla liquidazione dal 1° ottobre al 20 dicembre 2024

Dell’acconto versato si terrà conto nella liquidazione e versamento dell’imposta relativa al mese di dicembre 2024, da effettuare entro il prossimo 16.01.2025, ovvero nella liquidazione e versamento a saldo dell’anno 2024 per i contribuenti trimestrali da effettuare entro il 17.03.2025 (essendo il 16.03 domenica).

Si è esonerati dal versamento dell'acconto nelle seguenti ipotesi:

- a.) inizio di attività nel corso del 2024;
- b.) cessazione dell'attività nel corso del 2024 senza che siano dovuti versamenti iva per il mese di dicembre o per il IV trimestre;
- c.) contribuenti che devono versare un acconto inferiore a 103,29 euro
- d.) contribuenti che nell'anno in corso hanno registrato solo operazioni esenti o non imponibili;
- e.) contribuenti in regime speciale (regime speciale agricolo, regime speciale spettacolo, ecc.).

I codici di versamento sono 6013 per i contribuenti mensili e 6035 per i contribuenti trimestrali.

L'acconto non deve essere maggiorato dell'1% di interesse da parte dei contribuenti trimestrali.

L'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA è soggetto alla sanzione del 25% dell'importo non versato, oltre agli interessi per ritardato pagamento.

* * * * *

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito www.studiocastelli.com.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)