



**Dott. Marlo Conte**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Giovanni Orso**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Rag. Pierluigi Martin**  
Consulente Aziendale

**Dott.ssa Sara Martinazzo**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Dott.ssa Paola Ongarato**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Michael Favrin**  
Esperto Contabile

**Dott.ssa Diana Mozzato**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

Castelfranco Veneto, 1 marzo 2024

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

## SCADENZE DEL MESE DI MARZO

**Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.**

<b>18</b> Marzo	<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Liquidazione IVA riferita al mese di 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>18</b> Marzo	<b>ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO</b> <p>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.</p> <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> <p>Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> <p>Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> <p>Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>rappporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li><li>utilizzo di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in</li></ul>

<p><b>18</b> Marzo</p>	<p>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.</p> <p><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).</p>
<p><b>18</b> Marzo</p>	<p><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).</p> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio.</p> <p><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;</li><li>- 26,07% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");</li><li>- 35,03% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione);</li></ul> <p>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%.</p> <p><b>TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI</b> 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>
<p><b>18</b> Marzo</p>	<p><b>IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2024 PRECOMPILATO</b> 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 2023 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio;</li><li>• spese frequenza asilo nido 2023.</li></ul> <p><b>IRPEF INVIO SPESE VETERINARIE MOD. 730/2024 PRECOMPILATO</b> 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>

<p><b>18</b> Marzo</p> <p><b>18</b> Marzo</p>	<p><b>CERTIFICAZIONE UTILI</b> 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> <p><b>CERTIFICAZIONE UNICA 2024</b></p> <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.</li></ul>Nella Comunicazione va specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione 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);</li><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> <p><b>OPZIONE CESSIONE CREDITO / SCONTO IN FATTURA</b> Invio all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di cessione del credito / sconto in fattura relativa alle spese sostenute nel 2023 per interventi agevolati 110% e altri interventi per i quali è ammessa l'opzione per la cessione del credito / sconto in fattura.</p>
<p><b>25</b> Marzo</p>	<p><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).</p>
<p><b>31</b> Marzo</p>	<p><b>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di febbraio relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).</p>
<p><b>2</b> Aprile</p>	<p><b>ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS</b> 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 i modd. AA5/6 o AA7/10.</p> <p><b>ENASARCO VERSAMENTO FIRR</b> Versamento da parte della casa mandante del FIRR relativo al 2023.</p> <p><b>BONUS PUBBLICITÀ 2024</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito d'imposta (prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2024.</p>

<p><b>2</b> Aprile</p>	<p><b>INPS DIPENDENTI</b> 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.</p> <p><b>DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI</b> Versamento della quarta rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.</p> <p><b>RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE</b> Versamento della quinta rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.</p>
<p><b>2</b> Aprile</p>	<p><b>REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI</b> Versamento della quinta rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17- bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).</p> <p><b>SANATORIA IRREGOLARITÀ FORMALI</b> Versamento della seconda rata di quanto dovuto per la sanatoria delle irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022.</p>

**Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti**

**Cordiali saluti**

**Contecervi Srl-STP**