



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Michael Favrin
Esperto Contabile

Dott.ssa Milena Liviero
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 3 giugno 2024

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI GIUGNO

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.

L'art. 37, D.Lgs. n. 13/2024, contenente disposizioni "in materia di accertamento tributario e di concordato preventivo biennale" ha prorogato dal 30.6 al 31.7.2024 senza maggiorazione il termine di versamento del saldo 2023 / primo acconto 2024 delle imposte sui redditi / IRAP nonché del saldo IVA 2023, a favore dei soggetti ISA (con ricavi / compensi non superiori a € 5.164.569), compresi i contribuenti forfetari / minimi nonché i soci / associati / collaboratori di società / associazioni / imprese "interessate" dagli ISA. I versamenti possono quindi essere effettuati entro il 31.7.2024, senza maggiorazione.

17 Giugno	<p>MOD. 730/2024 Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 31.5:</p> <ul style="list-style-type: none"> • consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3; • invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.
17 Giugno	<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a maggio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute operate a maggio relative a:</p> <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

<p>17 Giugno</p> <p>17 Giugno</p>	<p>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>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI Versamento delle ritenute (21%) operate a maggio 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>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.</p> <p>INPS GESTIONE SEPARATA</p> <ul style="list-style-type: none">- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;- 26,07% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");- 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); <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>IMU 2024 Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2024, prima rata o unica soluzione, tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.</p>
<p>20 Giugno</p>	<p>BONUS COLONNINE DI RICARICA IMPRESE / PROFESSIONISTI Presentazione della domanda per il riconoscimento del contributo per l'installazione di "colonnine di ricarica" a favore di imprese / lavoratori autonomi. In particolare, la domanda:</p> <ul style="list-style-type: none">• da parte di lavoratori autonomi / imprese con interventi relativi all'acquisto e installazione di infrastrutture di valore inferiore a € 375.000 va presentata utilizzando la piattaforma disponibile nel sito Internet di Invitalia, sezione "Colonnine di ricarica elettrica";• da parte di imprese con interventi relativi all'acquisto e installazione di infrastrutture di valore pari o superiore a € 375.000 va presentata tramite PEC all'indirizzo CRE1@postacert.invitalia.it.

25 Giugno	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 maggio (soggetti mensili).
30 Giugno	IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di maggio 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). ADEGUAMENTO STATUTI ASD / SSD Termine entro il quale le associazioni / società sportive dilettantistiche devono uniformare i propri statuti alle disposizioni del D.Lgs. n. 36/2021, contenente la Riforma dello sport. MOD. 730/2024 Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dall'1.6 al 20.6: <ul style="list-style-type: none">• consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.
30 Giugno	CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di maggio, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale. INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio. 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.
30 Giugno	ACCISE AUTOTRASPORTATORI Presentazione all'Agenzia delle Dogane della domanda di rimborso del credito relativo: <ul style="list-style-type: none">• al quarto trimestre 2021 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2023;• al primo / secondo / terzo trimestre 2022 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2023.
30 Giugno	MOD. REDDITI 2024 PERSONE FISICHE – CARTACEO SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2024 PF, relativo al 2023, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo. MOD. REDDITI 2024 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none">• saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);

<p>30 Giugno</p>	<ul style="list-style-type: none">• IRPEF (saldo 2023 e primo acconto 2024);• addizionale regionale IRPEF (saldo 2023);• addizionale comunale IRPEF (saldo 2023 e acconto 2024);• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2023 da quadro EC;• imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento);• cedolare secca (saldo 2023 e primo acconto 2024);• IVIE (saldo 2023 e primo acconto 2024);• IVAFE (saldo 2023 e primo acconto 2024);• contributi IVS (saldo 2023 e primo acconto 2024);• contributi Gestione separata INPS (saldo 2023 e primo acconto 2024).
<p>30 Giugno</p>	<p>MOD. REDDITI 2024 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA</p> <p>Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none">• saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2023 da quadro EC;• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;• imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).
<p>30 Giugno</p>	<p>MOD. REDDITI 2024 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA</p> <p>Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio entro il mese di maggio), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none">• saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);• IRES (saldo 2023 e primo acconto 2024);• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2023 e primo acconto 2024);• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;• imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

<p>30 Giugno</p>	<p>MOD. IRAP 2024 SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA Versamento IRAP (saldo 2023 e primo acconto 2024) da parte di società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.</p> <p>IMU DICHIARAZIONE 2023 Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2023 ai fini della determinazione dell'imposta.</p>
<p>30 Giugno</p>	<p>DIRITTO ANNUALE CCIAA 2024 Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2024 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte all'1.7 (codice tributo 3850).</p> <p>ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILE IMPRESA INDIVIDUALE Versamento della seconda rata (40%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'estromissione dell'immobile posseduto al 31.10.2022 da parte dell'imprenditore individuale.</p>
<p>30 Giugno</p>	<p>ROTTAMAZIONE MAGAZZINO SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA Versamento della prima rata (50%) dell'imposta sostitutiva dovuta (18%) per la c.d. "rottamazione del magazzino" ossia l'adeguamento delle esistenze iniziali all'1.1.2023.</p> <p>RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE FINO AL 2021 Versamento della sesta 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>30 Giugno</p>	<p>RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022 Versamento della seconda rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022.</p> <p>DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI Versamento della quinta rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.</p>
	<p>REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI Versamento della sesta 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>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2024 Redazione e asseverazione della perizia e versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni /</p>

<p>30 Giugno</p>	<p>partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2024 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).</p> <p>RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA ALBERGHI Versamento terza rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 6-bis, DL n. 23/2020 da parte delle imprese del settore alberghiero / termale che hanno effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni nel bilancio 2021.</p>
-----------------------------	---

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Contecervi Srl-STP