

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario 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 Marta De Zen
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, 11 gennaio 2024

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

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.

15 Gennaio	Mod. 730/2024 Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.
16 Gennaio	IVA LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita a dicembre 2023 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto.
16 Gennaio	IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi - codice tributo 1001).
	IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	IRPEF RITENUTE ALLA FONTE DIVIDENDI Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2023 per: <ul style="list-style-type: none">partecipazioni non qualificate;partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.
	RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2023 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).

16 Gennaio	RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2023 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). IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 relative a: <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 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.
16 Gennaio	INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2023. INPS GESTIONE SEPARATA <ul style="list-style-type: none">- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;- 26,23% 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); (*) 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%. INPS AGRICOLTURA Versamento della quarta rata 2023 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP). ACCONTI 2023 IMPOSTE SUI REDDITI Versamento seconda / unica rata acconto 2023 IRPEF, IVIE, IVAFE, cedolare secca, imposta sostitutiva minimi/forfetari, anche in forma rateale (5 rate), per le persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi / compensi 2022 fino a € 170.000.
25 Gennaio	IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2023 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).
31 Gennaio	IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del quarto trimestre 2023 relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico (OSS).

<p>31 Gennaio</p>	<p>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di dicembre 2023 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>ACCISE AUTOTRASPORTATORI Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2023 per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t, nella misura rilevata dalla stessa Agenzia.</p>
<p>31 Gennaio</p>	<p>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 dicembre / quarto trimestre 2023, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.</p> <p>INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2023. 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>31 Gennaio</p>	<p>INPS AGRICOLTURA Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2023.</p> <p>IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2024 PRECOMPILATO Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel secondo semestre 2023, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none">• medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie;• ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;• strutture per l'erogazione di prestazioni di assistenza protesica, assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;• psicologi / infermieri / ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie;• soggetti iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia;• esercenti arte ausiliaria di ottico (codice attività, primario o secondario, "47.78.20 - Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia").

31 Gennaio	<p>IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2023 PRECOMPILATO INFERMIERI PEDIATRICI Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel 2023, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, da parte degli iscritti all'Albo professionale degli infermieri pediatrici con profilo professionale individuato dal DM n. 70/97.</p> <p>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI Versamento del contributo annuale (€ 47) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet www.revisionelegale.mef.gov.it.</p> <p>IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2023 Invio telematico all'Agenzia della Entrate della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2023 utilizzando l'apposito modello.</p> <p>GESTORI PIATTAFORME ONLINE COMUNICAZIONE OPERAZIONI 2023 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei gestori di piattaforme digitali residenti in Italia e, ad alcune condizioni, dei gestori stranieri "non-UE" (FPO) della comunicazione dei dati delle vendite di beni / prestazioni di servizi, riferite al 2023, realizzate tramite il sito Internet / app.</p>
----------------------	--

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti
Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati