

Dott. Raffaele Moschen
Dott. Marco Ghidotti
Dott. Sergio Maiorana
Dott. Lorenzo Ruggieri
Dott. Alberto Arzuffi
Dott. Nicola Saba
Dott. Lucilla Dodesini

Dott. Alessandra D'Amico
Dott. Francesca Galizzi
Dott. Nicholas Feliciani
Dott. Manuela Saba
Dott. Giovanna Consonni
Dott. Graziano Dallagrasa
Dott. Daniele Sozzi
Dott. Marco Cefis
Dott. Marco Persich
Dott. Paola Pigazzini

**CIRCOLARE DI STUDIO
A TUTTI I CLIENTI
A MEZZO E-MAIL**

Circolare n. 2 del 16 Gennaio 2024

Oggetto: Calendario delle scadenze dei principali adempimenti fiscali 2024

Con l'occasione dell'avvio delle attività dell'anno fiscale 2024, alleghiamo alla presente un calendario contenente l'indicazione schematica dei **principali adempimenti fiscali e delle relative scadenze** che riteniamo possa rappresentare un utile strumento pratico di programmazione e monitoraggio.

Si precisa che:

- il calendario tiene conto degli eventuali spostamenti al primo giorno lavorativo successivo nel caso in cui una scadenza cada di *sabato, domenica o in un giorno festivo*;
- i versamenti relativi al saldo 2023 e primo acconto 2024 delle imposte IRES ed IRAP dipendono per quanto riguarda le società di capitali dalla data di approvazione del bilancio;
- con riferimento alle società di capitali ed enti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare i termini ultimi per il versamento delle imposte e per la trasmissione telematica delle dichiarazioni dipendono dalla data di chiusura dell'esercizio sociale:
 - nove mesi per la presentazione dei dichiarativi;
 - sei mesi per il pagamento del primo acconto;
 - undici mesi per il pagamento del secondo acconto;
- in caso di proroghe, differimenti o sospensioni dei termini contenuti nel calendario ci riserviamo di dare pronta informazione.
- **sono in corso di approvazione alcuni decreti collegati alla Legge delega di riforma fiscale che potrebbero variare alcune delle scadenze fiscali contenute nel calendario: anche in tale caso ci riserviamo di dare pronta informazione.**

MOSCHEN & ASSOCIATI

Di seguito si rappresentano altresì, raggruppate per tipologie, le scadenze dei principali adempimenti dichiarativi.

Dichiarazioni

| | |
|--|---|
| Dichiarazione annuale IVA | entro 30 aprile 2024 |
| Dichiarazione 770 | entro il 31 ottobre 2024 |
| Dichiarazione redditi società capitali | entro il 30 settembre 2024 (in caso di esercizio coincidente con l'anno solare, altrimenti entro l'ultimo giorno del nono mese dalla chiusura dell'esercizio) |
| Dichiarazione redditi società persone | entro il 30 settembre 2024 |
| Dichiarazione redditi persone fisiche | entro il 30 settembre 2024 |

Si segnala che è in fase di discussione una possibile proroga del termine ultimo d'invio delle dichiarazioni dei redditi.

Comunicazioni Liquidazione IVA periodiche

| | |
|------------------------|--|
| Quarto trimestre 2023 | entro 29 febbraio 2024 |
| Primo trimestre 2024 | entro 31 maggio 2024 |
| Secondo trimestre 2024 | entro 30 settembre 2024 |
| Terzo trimestre 2024 | entro 2 dicembre 2024 (il 30/11/2024 cade di sabato e il 1/12/2024 cade di domenica) |
| Quarto trimestre 2024 | entro 28 febbraio 2025 |

Certificazioni ritenute operate

| | |
|--|--|
| Trasmissione telematica e consegna ai sostituiti | entro il 18 marzo 2024 (il 16/03/2024 cade di sabato e il 17/03/2024 cade di domenica) |
|--|--|

Mod. Intrastat

Contribuenti mensili

| | |
|----------------|---|
| Dicembre 2023 | entro 25 gennaio 2024 |
| Gennaio 2024 | entro 26 febbraio 2024 (il 25 cade di domenica) |
| Febbraio 2024 | entro 25 marzo 2024 |
| Marzo 2024 | entro 26 aprile 2024 (il 25 è festivo) |
| Aprile 2024 | entro 27 maggio 2024 (il 25 cade di sabato e il 26 cade di domenica) |
| Maggio 2024 | entro 25 giugno 2024 |
| Giugno 2024 | entro 25 luglio 2024 |
| Luglio 2024 | entro 26 agosto 2024 (il 25 cade di domenica) |
| Agosto 2024 | entro 25 settembre 2024 |
| Settembre 2024 | entro 25 ottobre 2024 |
| Ottobre 2024 | entro 25 novembre 2024 |
| Novembre 2024 | entro 27 dicembre 2024 |
| Dicembre 2024 | entro 27 gennaio 2025 (il 25 cade di sabato e il 26 cade di domenica) |

MOSCHEN & ASSOCIATI

Contribuenti trimestrali

| | |
|------------------------|---|
| Quarto trimestre 2023 | entro 25 gennaio 2024 |
| Primo trimestre 2024 | entro 26 aprile 2024 (il 25 è festivo) |
| Secondo trimestre 2024 | entro 25 luglio 2024 |
| Terzo trimestre 2024 | entro 25 ottobre 2024 |
| Quarto trimestre 2023 | entro 27 gennaio 2025 (il 25 cade di sabato e il 26 cade di domenica) |

* * * * *

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento, ricordiamo che i professionisti dello Studio sono sempre disponibili per affrontare e risolvere ogni necessità e porgiamo i più cordiali saluti.

Studio Moschen & Associati



Allegati: *calendario dei principali adempimenti fiscali 2024*



CALENDARIO PRINCIPALI ADEMPIMENTI FISCALI COMUNICATIVO/DICHIARATIVI ANNO 2024

| ADEMPIMENTO | PERIODO | SCADENZA | NOTE |
|--|-----------------------------------|-------------------|--|
| MODELLO INTRASTAT | dicembre 2023 / IV trimestre 2023 | 25 gennaio 2024 | |
| MODELLO INTRASTAT | gennaio 2024 | 26 febbraio 2024 | il 25/02/2024 cade di domenica |
| COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA | IV trimestre 2023 | 29 febbraio 2024 | |
| BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE | IV trimestre 2023 | 29 febbraio 2024 | |
| CERTIFICAZIONE UNICA - TRASMISSIONE TELEMATICA | 2023 | 18 marzo 2024 | il 16/03/2024 cade di sabato e il 17/03/2024 cade di domenica |
| CERTIFICAZIONE UNICA - CONSEGNA PERCIPIENTI | 2023 | 18 marzo 2024 | il 16/03/2024 cade di sabato e il 17/03/2024 cade di domenica |
| TASSA VIDIMAZIONE LIBRI SOCIALI | 2023 | 18 marzo 2024 | il 16/03/2024 cade di sabato e il 17/03/2024 cade di domenica |
| MODELLO INTRASTAT | febbraio 2024 | 25 marzo 2024 | |
| MODELLO INTRASTAT | marzo 2024 / I trim 2024 | 26 aprile 2024 | il 25/04/2024 è festivo |
| DICHIARAZIONE IVA | 2023 | 30 aprile 2024 | |
| MOD. IVA TR. | I trimestre 2024 | 30 aprile 2024 | |
| MODELLO INTRASTAT | aprile 2024 | 27 maggio 2024 | il 25/04/2024 cade di sabato e il 26/04/2024 cade di domenica |
| BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE | I trimestre 2024 | 31 maggio 2024 | Se l'imposta di bollo dovuta nel primo trimestre non supera € 5.000, il contribuente può pagare entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al secondo trimestre e quindi entro il 30.09. |
| COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA | I trimestre 2024 | 31 maggio 2024 | |
| IMU - ACCONTO | 2024 | 17 giugno 2024 | Il 16 giugno 2024 cade di domenica |
| MODELLO INTRASTAT | maggio 2024 | 25 giugno 2024 | |
| DICHIARAZIONE IMU | 2023 | 1 luglio 2024 | Il 30/06/2024 cade di domenica |
| SALDO E I ACC.TO IMPOSTE E CONTRIBUTI (*) | 2023-2024 | 1 luglio 2024 | Il 30/06/2024 cade di domenica. Si segnala che è in fase di discussione una possibile proroga di tale scadenza. |
| MODELLO INTRASTAT | giugno 2024 / II trim 2024 | 25 luglio 2024 | |
| SALDO E I ACC.TO IMPOSTE E CONTRIBUTI (*) | 2023-2024 | 31 luglio 2024 | |
| MOD. IVA TR. | II trimestre 2024 | 31 luglio 2024 | |
| MODELLO INTRASTAT | luglio 2024 | 26 agosto 2024 | Il 25/08/2024 cade di domenica |
| MODELLO INTRASTAT | agosto 2024 | 25 settembre 2024 | |
| COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA | II trimestre 2024 | 30 settembre 2024 | |
| MODELLO 730 | 2023 | 30 settembre 2024 | |
| MOD. REDDITI + MOD. IRAP (*) | 2023 | 30 settembre 2024 | E' in fase di discussione una possibile proroga di tale scadenza |
| BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE | II trimestre 2024 | 30 settembre 2024 | Se l'importo dell'imposta per il primo e secondo trimestre non supera i € 5.000, il pagamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre, e quindi entro il 30.11. |
| MODELLO INTRASTAT | settembre 2024 / III trim. 2024 | 25 ottobre 2024 | |
| DICHIARAZIONE 770 | 2023 | 31 ottobre 2024 | |
| MOD. IVA TR. | III trimestre 2024 | 31 ottobre 2024 | |
| MODELLO INTRASTAT | ottobre 2024 | 25 novembre 2024 | |
| II ACCONTO IMPOSTE E CONTRIBUTI (*) | 2024 | 2 dicembre 2024 | il 30/11/2024 cade di sabato e il 1/12/2024 cade di domenica. Trattasi di Irpef, Ires, Irap, contributi previdenziali |
| COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA | III trimestre 2023 | 2 dicembre 2024 | il 30/11/2024 cade di sabato e il 1/12/2024 cade di domenica |
| BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE | III trimestre 2024 | 2 dicembre 2024 | il 30/11/2024 cade di sabato e il 1/12/2024 cade di domenica. Se non già versata, comprensivo dell'imposta per il primo e per il secondo trimestre che non superava i 5.000 |
| IMU - SALDO | 2024 | 16 dicembre 2024 | |
| MODELLO INTRASTAT | novembre 2024 | 27 dicembre 2024 | il 25/12/2024 e il 26/12/2024 sono festivi |
| MODELLO INTRASTAT | dicembre 2024 / IV trim 2024 | 27 gennaio 2025 | Il 25/01/2025 cade di sabato e il 26/01/2025 cade di domenica |
| COMUNICAZ. LIQUID. IVA PERIODICA | IV trimestre 2024 | 28 febbraio 2025 | |
| BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE | IV trimestre 2024 | 28 febbraio 2025 | |

(*) per contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare.