

Sbreviglieri Rag. Marco
 Via F.lli Cervi, 3 – Villa Poma
 46036 Borgo Mantovano (MN)
 Tel. 0386/864222
 Consulenza@studiosbreviglieri.it
 Paghe@studiosbreviglieri.it
 www.studiosbreviglieri.it

Alla Spett.le Clientela di Studio

CALENDARIO DELLE SCADENZE E DEGLI OBBLIGHI FISCALI: ANNO 2024

Entro il giorno	Adempimento
10 GENNAIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (4° trimestre 2023)
15 GENNAIO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 GENNAIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 GENNAIO	Dichiarazione CONAI per ditte importatrici di merci imballate dall'estero
25 GENNAIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 GENNAIO	Presentazione della richiesta di esenzione canone Rai all'Agenzia delle entrate per l'anno 2024. Trasmissione spese sanitarie e veterinarie al sistema T.S.: scadenza per la trasmissione telematica al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle prestazioni incassate nel secondo semestre 2023.
15 FEBBRAIO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 FEBBRAIO	IVA - Liquidazione 4° trimestre 2023; i trimestrali particolari (benzinai, autotrasportatori c/terzi, PRO LOCO, SSD ...) devono eseguire il versamento, senza alcuna maggiorazione Versamento CONTRIBUTI INPS artigiani e commercianti ultima rata anno 2023 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) INAIL: termine per il pagamento dei premi per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali relativi all'autoliquidazione 2023-2024. TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE: Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del TFR maturate nel 2023.
21 FEBBRAIO	ENASARCO: Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 4° trimestre 2023.
25 FEBBRAIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
28 FEBBRAIO	Liquidazioni IVA periodiche 4° trimestre 2023 Versamento bollo virtuale 4° trimestre 2023
15 MARZO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 MARZO	Saldo IVA anno 2023 risultante da dichiarazione IVA annuale. CU 2024 – Rilascio certificazione unica (CU) per gli importi corrisposti nel 2023 a dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, o altri contribuenti ai quali sono state operate ritenute Irpef. Tassa libri contabili – Versamento annuale per le società di capitali Invio telematico CU 2024 anno 2023 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 MARZO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 MARZO	Versamento annuale del contributo FIRR per le aziende aderenti
10 APRILE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (1° trimestre 2024)
17 APRILE	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
19 APRILE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
26 APRILE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
02 MAGGIO	Presentazione telematica Dichiarazione IVA annuale anno 2023 Consegna documentazione allo studio per l'elaborazione del 730/24 redditi 2023 ENTI NON COMMERCIALI - ONLUS – ONG (es. le ASD, le associazioni senza fini di lucro e le associazioni pro-loco, ...): Redazione del Rendiconto annuale da cui devono risultare le entrate e le spese
15 MAGGIO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 MAGGIO	IVA - Versamento 1° trimestre 2024 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento 1° rata 2024 con F24 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 MAGGIO	Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 1° trimestre 2024
21 MAGGIO	Scadenza presentazione MUD 2024 (rifiuti prodotti nell'anno 2023) SI RIBADISCE L'OBBLIGO DI EFFETTUARE LO SMALTIMENTO ALMENO UNA VOLTA L'ANNO e di consegnare tutti i formulari in studio.

30 MAGGIO	Deposito bilancio per il 2023 in via telematica e in formato xbrl, da parte delle società di capitali, alla C.C.I.A.A. tramite il servizio Bilanci On-Line, riservato agli intermediari abilitati;
31 MAGGIO	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del I° trimestre 2024
	Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche I° trim 2024
15 GIUGNO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 GIUGNO	IMU e TASI – Versamento I° rata IMU 2024
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 GIUGNO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 GIUGNO	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2023 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2023 e I° rata acconto 2024 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, e della cedolare secca. Si può anche spostare il pagamento al 30 luglio 2024, maggiorando le somme dovute dello 0,40 % . - SALVO PROROGHE
	Versamento diritto annuale CCIAA 2024 – SALVO PROROGHE
	Pubblicazione di tutti gli aiuti di stato ricevuti sul proprio sito internet (importo complessivo superiore a 10.000 € annui)
11 LUGLIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (II° trimestre 2024)
17 LUGLIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
25 LUGLIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
16 AGOSTO	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
21 AGOSTO SALVO PROROGHE	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2023 persone fisiche, società di persone e soggetti IRES – Versamento saldo 2023 e prima rata acconto 2024 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, e della cedolare secca.
	Termine differito dal 30 giugno 2024, maggiorando le somme dovute dello 0,40 %
	Iva – Versamento II° trimestre 2024
	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento II° rata 2024 con F24
	Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 2° trimestre 2024
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 AGOSTO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
18 SETTEMBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
25 SETTEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
02 OTTOBRE	730/2024 – Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari dei 730 dei propri clienti. La scadenza riguarda anche i contribuenti che scelgono il “fai da te” – SALVO PROROGHE
	Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche II° trim 2024
	Trasmissione spese sanitarie e veterinarie al sistema T.S. del primo semestre 2024.
	Liquidazione periodica IVA 2° trimestre 2024
	Adeguamento dei registratori telematici alla lotteria ad estrazione istantanea - SALVO PROROGHE
10 OTTOBRE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (3° trimestre 2024)
16 OTTOBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
25 OTTOBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 OTTOBRE	Presentazione telematica Mod. 770 – riepilogo delle somme versate come sostituti d’imposta (es. ritenute acconto, ritenute dipendenti, ecc.) – SALVO PROROGHE
15 NOVEMBRE	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 NOVEMBRE	Iva – Versamento III° trimestre 2024
	Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento III° rata 2024 con F24
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 NOVEMBRE	Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 3° trimestre 2024
27 NOVEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 NOVEMBRE	Versamento II° acconto Ires, Irpef, Irap, IVS e cedolare secca per l’anno 2024
	Invio telematico Modello Unico 2024 anno 2023 per i compensi degli autonomi, non interessati dal modello 730 precompilato. – SALVO PROROGHE
	Comunicazione liquidazione IVA III° trimestre 2024
	Versamento imposta di bollo virtuale – fatture elettroniche III° trim 2024
15 DICEMBRE	Trasmissione autofatture elettroniche estere (Facebook, Google, Amazon ecc..)
16 DICEMBRE	IMU e TASI – Versamento saldo IMU e Tasi 2024
	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
27 DICEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
27 DICEMBRE	Iva – Versamento acconto per il 2024
31 DICEMBRE	REDAZIONE INVENTARIO DI MAGAZZINO

CONSEGNA DELLA DOCUMENTAZIONE

Si raccomanda, a tutte le aziende, di osservare scrupolosamente i termini di consegna dei documenti sotto riportati:

- **Fatture di acquisto, di vendita, carburanti, bollette, ecc.:**
 - a) **Chi ha aderito ad Agyo/ Fatture in Cloud / Cassanova / Danae Professional (programmi in ambiente Teamsystem):** per le fatture elettroniche lo Studio si occuperà di acquisire in totale autonomia copia informatica conforme per procedere alla sua contabilizzazione.
 - b) **Chi ha aderito ad un altro servizio non compatibile alla piattaforma di Studio:** è necessario far pervenire per tempo un **archivio informatico** contenente tutte le fatture elettroniche (in formato *.xml*) al fine di procedere alla loro contabilizzazione. In particolare:
 - **Fatture di acquisto:** almeno ogni 15 giorni;
 - **Fatture di vendita:** entro 15 giorni dall'emissione, o entro fine mese, in caso di fatturazione differita.
 - e) ~~**I contribuenti minimi e forfettari che non utilizzano la fatturazione elettronica:**~~
 - ~~**Fatture di acquisto e di vendita: almeno ogni trimestre.**~~
- **Per le dichiarazioni d'intento** (ricevute da coloro che effettuano operazioni non imponibili ex art. 8 lett. c) è necessario: verificare subito l'avvenuta trasmissione della dichiarazione di intento e contestualmente registrare le dichiarazioni di intento ricevute su apposito registro (cartaceo/meccanografico). Si prega pertanto di recapitarle **tempestivamente** in Studio;
- **Foglio presenze del personale dipendente:** trasmettere allo Studio entro il giorno 3 di ogni mese;
- **Certificati di infortunio sul lavoro:** trasmettere **immediatamente** allo studio i certificati ricevuti così da assolvere all'obbligo di apposita denuncia **entro 48 ore**.

Si raccomanda altresì di consegnare per tempo la seguente documentazione:

- **Quietanze** di eventuali premi di assicurazione, interessi, affitti e quant'altro non soggetto ad IVA;
- **Versamenti di tasse di circolazione dei veicoli, nonché altre eventuali relative all'attività** (concessioni governative, ecc.);
- **Cartelle esattoriali** relative ai contributi o altri tributi detraibili;

Inoltre:

- **Fatture elettroniche:** per chi desiderasse avvalersi del servizio di fatturazione conto terzi messo a disposizione dallo Studio (previo appuntamento telefonico – necessario al fine di organizzare il lavoro d'ufficio) data la laboriosità della predisposizione della fattura stessa, nonché il tempo necessario nel ricevere la comunicazione di avvenuta ricezione da parte del committente (il SdI effettua alcuni controlli e in caso di mancato superamento dei controlli viene recapitata, entro 5 giorni, una “ricevuta di scarto” del file), è consigliabile **trasmettere per tempo la fattura in formato cartaceo o digitale allo Studio o chiamare per prenotare un appuntamento**.

SISTEMA TESSERA SANITARIA

Il decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze 27 dicembre 2022 ha modificato i termini di trasmissione al Sistema TS dei dati delle spese sanitarie e veterinarie sostenute nel 2023, stabilendo che la trasmissione anche quest'anno avvenga con **cadenza semestrale**:

- il **02 ottobre 2024**, per le spese sostenute nel primo semestre (gennaio-giugno) 2024;
- il **31 gennaio 2025**, per le spese sostenute nel secondo semestre (luglio-dicembre) 2024*.

*: *In corso di pubblicazione.*

PUBBLICAZIONE AIUTI DI STATO

La legge 124/17 (commi 125-129) impone la pubblicazione dell'**elenco completo e dettagliato degli aiuti e contributi pubblici ricevuti, nel corso dell'anno precedente entro il 30 giugno di ogni anno**, sul proprio sito internet aziendale.

➤ **SOGGETTI OBBLIGATI**

I **contribuenti soggetti** all'obbligo sono tutti quelli iscritti al Registro delle imprese, quali:

- Società di Capitali (Spa, Srl, Sapa);
- Società di persone (Snc, Sas);
- Ditte individuali esercenti attività di impresa (a prescindere dal regime contabile ed inclusi i soggetti in contabilità ordinaria, semplificata, regime dei minimi, regime forfettario);
- Società cooperative (incluse le cooperative sociali).

Sono esclusi i liberi professionisti.

➤ **AIUTI SOGGETTI ALL'OBBLIGO**

Sono oggetto di pubblicazione **tutti gli aiuti di Stato purché l'importo complessivo sia superiore a 10.000 € annui**. Se invece i singoli aiuti tra di loro sommati non superano i 10.000 € complessivi, decade l'obbligo di pubblicazione. L'importo è su base annua e deve essere conteggiato secondo il **criterio di cassa (erogati / incassati)** e non sulla base della concessione.

➤ **DOVE E QUANDO PUBBLICARLI**

La pubblicazione, ove sussista l'obbligo, andrà effettuata **sul proprio sito internet aziendale**, ovvero sul **sito internet delle Associazioni di Categoria** alle quali aderisce l'Azienda **entro il 30 giugno di ogni anno**.

➤ **SANZIONI**

La norma prevede a carico di coloro che violano l'obbligo di pubblicazione:

- la sanzione amministrativa pecuniaria pari all'1% degli importi ricevuti, con un importo minimo di 2.000€;
- la sanzione accessoria di adempiere all'obbligo di pubblicazione.

Qualora il trasgressore non proceda alla pubblicazione ed al pagamento della sanzione pecuniaria entro novanta giorni dalla contestazione, scatterà la sanzione aggiuntiva che consiste nella restituzione integrale dei contributi e degli aiuti ricevuti.

DOCUMENTI D'IDENTITA' ED EVENTUALI VARIAZIONI

Si invita la Spett.le Clientela a:

- Verificare la **validità del proprio documento d'identità**;
- Comunicare tempestivamente allo studio ogni **variazione di residenza**;
- Comunicare tempestivamente ogni variazione dei carichi di famiglia. Si rammenta che per poter fruire della detrazione per i **familiari a carico** è necessario che questi non superino il **limite** di reddito di € 2.840,51 (limite elevato a 4 mila euro per i figli di età non superiore a 24 anni)

Agli effetti dell'IRPEF e dell'IMU è d'obbligo:

- Segnalare, in ogni caso, ogni eventuale **variazione della consistenza patrimoniale e immobiliare** verificatasi durante l'anno;
- Comunicare la **variazione di utilizzo** degli stessi immobili;

- Comunicare, **se si è possessori delle aree fabbricabili**, eventuali variazioni di valori di mercato determinate dai comuni di appartenenza.
- **Segnalare variazioni dei terreni agricoli**, fabbricati rurali, fabbricati agricoli e consegnare i certificati di destinazione urbanistica per la corretta elaborazione dell'IMU;
- **Comunicare eventuali cambiamenti di destinazione dei terreni** in conseguenza a variazioni dello strumento urbanistico. Nel caso in cui non venisse segnalata alcuna variazione, verranno utilizzati i valori dichiarati l'anno precedente;
- Si consiglia ai proprietari di capannoni accatastati in classe D di interpellare i propri tecnici per valutare la possibilità di rivedere la rendita catastale secondo le norme della Finanziaria 2016;
- I clienti che provvedono personalmente al calcolo e versamento dell'IMU dovranno consegnare allo studio copia del versamento effettuato;
- **Consegnare eventuali contratti di comodato registrati per utilizzo come abitazione principale a parenti in linea retta ai fini della possibilità di riduzione IMU, a seconda dei comuni di appartenenza;**
- Consegnare all'ufficio copia dei contratti di locazione degli immobili assoggettati a cedolare secca e relativa registrazione;
- Consegnare contratti di locazione dei terreni agricoli.

IN GENERALE

- **Rimane ad € 4.999,99 il limite per l'utilizzo di denaro** contante per singolo pagamento o transazioni frazionate artificialmente ma collegate tra loro.
- È obbligatorio apporre una **marca da bollo da € 2,00** sulle fatture di importo superiore a € 77,47 recanti importi:
 - a) senza IVA (sono soggette a bollo anche le fatture non imponibili art. 8, comma 2 lett. c);
 - b) esenti IVA art.10;
 - c) fuori campo IVA (tra cui l'art. 2);
 - d) escluse art.15.
- Sono invece esenti da bollo le fatture all'esportazione art. 8, 1° comma lett. a) e b) e le operazioni intracomunitarie artt. 40 e 41 superiori a € 77.47;
- I professionisti e i Centri Servizi sono obbligati in solido a segnalare al Ministero dell'Economia (ai fini della normativa **antiriciclaggio**) e all'Agenzia delle Entrate (con finalità antievasione) qualsiasi movimento di denaro contante superiore a € 4.999,99 che traspare dalla tenuta della contabilità;
- Ai fini del D.L. 24/01/2012 N.1 (Rilancio economico) si precisa che l'incarico continuativo professionale conferisce all'Estratto conto dell'anno precedente funzione di preventivo di massima per l'anno successivo per le pratiche ivi comprese. Si comunica inoltre che lo studio è dotato di polizza assicurativa n. PI-55971822N2, massimale € 1.000.000,00 per la copertura di eventuali danni provocati nell'esercizio dell'attività professionale;
- **IMPRESE che trasportano RIFIUTI:** Ogni variazione relativa a **mezzi di trasporto utilizzati** per i rifiuti, codici CER trasportati, **variazioni di sede**, ecc. devono essere tempestivamente comunicate anche all'**Albo Nazionale Gestori Ambientali** si prega dunque di segnalarle immediatamente allo Studio per approntare le relative pratiche;
- **Non possono essere effettuate operazioni intracomunitarie senza la preventiva iscrizione ad un apposito registro (VIES), si ricorda pertanto di segnalare la volontà di operare con l'estero – anche online - prima di procedere con le transazioni;**
- L'aggiornamento dei contratti di locazione ed il versamento dell'imposta di registro deve essere effettuato annualmente entro la fine del mese successivo alla scadenza del contratto ed è necessario fornire i dati catastali degli immobili (obbligo certificato A.P.E. anche per rinnovi contratti di locazione).
- **Ai clienti che hanno optato per la gestione personale della propria PEC, si raccomanda di effettuare un presidio costante e puntuale della casella di posta elettronica e di informare tempestivamente lo Studio, anche attraverso e-mail (consulenza@studiosbreviglieri.it), di eventuali notifiche ricevute;**

- **Si raccomanda infine di comunicare tempestivamente allo Studio l'eventuale variazione del codice IBAN, necessario per effettuare i pagamenti degli F24 nei termini di Legge;**
- **OBBLIGO COMUNICAZIONE ENEA dei dati relativi agli interventi edilizi e tecnologici che accedono alle detrazioni fiscali:** Per consentire il monitoraggio e la valutazione del risparmio energetico ottenuto grazie alla realizzazione degli interventi edilizi e tecnologici che comportano un risparmio energetico e/o l'utilizzo delle fonti rinnovabili di energia e che accedono alle detrazioni fiscali previste per le ristrutturazioni edilizie, è stato introdotto l'**obbligo di trasmettere all'ENEA le informazioni sui lavori effettuati** analogamente a quanto già previsto per gli interventi di riqualificazione energetica (Ecobonus). **La comunicazione in oggetto deve essere inviata entro 90 giorni** a partire dalla data di ultimazione dei lavori o del collaudo. Per un più puntuale approfondimento prendere visione dell'articolo presente sul nostro sito internet all'indirizzo www.studiosbreviglieri.it;
- **Dal giorno 1° settembre 2021 non sarà più consentito accedere ai servizi INPS e Agenzia delle Entrate tramite credenziali "PIN". Si raccomanda la Spett.le Clientela di dotarsi di:**
 1. **SPID** (Sistema Pubblico di Identità Digitale),
 2. **CNS** (Carta Nazionale dei Servizi),
 3. **CIE** (Carta di Identità Elettronica).**Sarà così possibile accedere a tutti i servizi web della pubblica amministrazione.**

Si precisa che le scadenze elencate in questa circolare potrebbero subire variazioni ad opera di successivi interventi normativi.

Si raccomanda pertanto di prestare attenzione a eventuali successive comunicazioni da parte dello Studio.

Ringraziando per la cortese attenzione e restando a disposizione per eventuali ed ulteriori informazioni, si porgono

Borgo Mantovano (MN), lì 02/02/2024

Sbreviglieri, Rag. Marco



Sbreviglieri, Dott. Claudio

