

**A TUTTI I CLIENTI**

**Loro sedi**

**Lucio Giulio Ricci**

Dottore Commercialista

Revisore Legale

C.T.U. presso di Tribunale di Milano

**Leonardo Petrella**

Dottore Commercialista

Revisore Legale

Dott. Paolo Maria Covini

Rag. Antonio Tozza

Dott.ssa Bruna Castelvvedere

Dott.ssa Eva Forchione

Dott.ssa Roberta De Cecco

Dott. Roberto Rezzani

Dott.ssa Rossella Ferrari

Dott. Giuseppe Bonvino

Dott.ssa Ambra Quarella

Dott. Matteo Fusco

Dott.ssa Fatima Ierardi

**Consulenti esterni:**

Avv. Massimiliano Pollavini

Dott. Maurizio Russo

Milano, 6 febbraio 2024

**Newsletter 2024/004 – Principali scadenze fiscali dell'anno 2024**

Con la presente si riportano le principali scadenze e adempimenti di natura fiscale dell'anno 2024, fatte salve modifiche e/o cambiamenti che potrebbero intervenire in corso d'anno.

Il seguente schema riepilogativo è quindi da intendersi con le informazioni in essere alla data odierna.

Per semplicità di esposizione, non sono qui evidenziate le scadenze mensili relative ai versamenti e adempimenti periodici e continuativi, nonché le scadenze relative a particolari disposizioni normative che, laddove necessario, possiamo evidenziare separatamente.



**CONCENTER**

**STUDIO TOZZA**

*Studio*

**CASTELVEDERE**

**FUSION**  
INTERNATIONAL

**CPR Tale S.t.p.r.l.**

Società tra Professionisti

Via Fabio Filzi, 27 – 20124 Milano

Tel +39 02 89750245 – 02 6774181

Fax +39 02 89750219

Cap. Soc. € 100.000,00 i.v.

Reg. Imprese di Milano n° 08441260968

Codice Fiscale/P.IVA n° 08441260968

emails: [info@cprtale.it](mailto:info@cprtale.it)

[www.cprtale.it](http://www.cprtale.it)

	<b>Adempimento</b>
Entro e non oltre il <b>31 gennaio 2024</b>	Dichiarazione annuale imposta di bollo assolta in modo virtuale ( <i>Per i soggetti esercenti attività finanziarie, SGR, SIM Banche, etc, la scadenza è fissata al 29 febbraio 2024</i> ) <i>Stamp duty paid in a virtual way return</i>
Entro il <b>9 febbraio 2024</b> (maggiori informazioni nel paragrafo n. 1)	Comunicazione telematica a consuntivo per usufruire del bonus in investimenti pubblicitari 2023 <i>Electronic statement for the advertising bonus</i>
Entro il <b>25 febbraio 2024</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese (trimestre) precedente nei confronti di soggetti UE <i>Intrastat monthly list</i>
Entro il <b>29 febbraio 2024</b> (maggiori informazioni nel paragrafo n. 2)	Comunicazione telematica dei dati della liquidazione periodica IVA del IV trimestre 2023 (sia per i contribuenti con liquidazione IVA mensile, sia per quelli con liquidazione IVA trimestrale) <i>Quarterly VAT communication</i>
Entro il <b>29 febbraio 2024</b> (maggiori informazioni nel paragrafo n. 3)	Scadenza bollo fattura elettronica quarto trimestre 2023 <i>Stamp duty on e-invoices</i>
Entro e non oltre il <b>18 marzo 2024</b>	Presentazione telematica delle CU relative all'anno 2023 - Modello Certificazione Unica 2024 <i>Employed and self-employed workers Certification (CU)</i>
Entro e non oltre il <b>18 marzo 2024</b>	Versamento saldo annuale Iva 2023 <i>Payment of annual VAT</i>
Entro e non oltre il <b>18 marzo 2024</b>	Versamento tassa annuale libri sociali 2024 <i>Payment of annual tax on corporate books</i>
Entro il <b>29 aprile 2024</b> (maggiori informazioni nel paragrafo n. 4)	Versamento imposta di bollo sui registri contabili salvati e conservati in formato elettronico <i>Payment of stamp duty on accounting records saved in e-form</i>
Entro e non oltre il <b>30 aprile 2024</b> (maggiori informazioni nel paragrafo n. 5)	Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione IVA relativa all'anno 2023 <i>VAT return</i>

Entro e non oltre il <b>17 giugno 2024</b> <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 6)</i>	Versamento acconto IMU 2024 <i>Municipal tax – advanced payment</i>
Entro e non oltre il <b>01 luglio 2024</b> <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 7)</i>	Presentazione Dichiarazione Variazioni IMU per l'anno 2023 <i>Municipal tax- Return</i>
Entro e non oltre il <b>01 luglio 2024</b> <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 8)</i>	Scadenza versamento Saldo 2023 e I Acconto 2024 imposte dirette e IRAP, Diritto CCIAA e cedolare secca in base al modello Redditi 2024, anno di imposta 2023 <i>Taxes Payments for FY 2023 and first advanced payment for FY 2024</i>
Entro e non oltre il <b>30 settembre 2024</b> <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 9)</i>	Presentazione telematica delle dichiarazioni annuali per anno 2023, Mod. Redditi 2024, IRAP 2024 sia per le persone fisiche, che società di persone, studi associati e società di capitali ed enti non commerciali, con esercizio coincidente con l'anno solare. Presentazione degli indici ISA per i soggetti obbligati. <i>Annual Tax Returns</i>
Entro e non oltre il <b>31 ottobre 2024</b>	Presentazione telematica della dichiarazione dei sostituti d'imposta e degli intermediari relativa all'anno 2023 - Modello 770/2024 <i>Model 770 (Withholding Tax Agent Model)</i>
Entro e non oltre il <b>31 ottobre 2024</b>	Presentazione telematica delle certificazioni CU contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata <i>Employed and self-employed workers Certification (CU)</i>
Entro e non oltre il <b>2 dicembre 2024</b>	Versamento del II acconto per l'anno 2024 delle imposte sui redditi, IRAP e Cedolare secca <i>Taxes Payments - second advanced payments for FY 2024</i>
Entro e non oltre il <b>16 dicembre 2024</b>	Versamento saldo IMU 2024 <i>Municipal tax – Balance payment for FY 2023</i>
Entro e non oltre il <b>27 dicembre 2024</b> <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 10)</i>	Versamento acconto IVA 2024 <i>VAT advanced payment</i>

## 1. DICHIARAZIONE E COMUNICAZIONE DEI DATI PER USUFRUIRE DEL BONUS IN INVESTIMENTI PUBBLICITARI

Venerdì 9 febbraio 2024 scade il termine per la trasmissione telematica della “*Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari*” effettuati nel corso dell’anno 2023.

Sono oggetto dell’agevolazione gli investimenti in campagne pubblicitarie effettuati sulla stampa quotidiana e periodica, anche on line.

Tale dichiarazione interessa solo quei soggetti che hanno già presentato la comunicazione preventiva per la fruizione del credito d’imposta entro il 31 marzo 2023.

A partire dall’anno 2023, per beneficiarne del *bonus* è necessario che l’ammontare complessivo degli investimenti pubblicitari realizzati superi almeno dell’1% l’importo degli analoghi investimenti effettuati nell’anno precedente. L’incentivo consiste in un credito d’imposta pari al 75% del valore incrementale degli investimenti realizzati. Le scadenze relative al *bonus* per l’anno 2024, invece, prevedono la comunicazione per l’accesso al credito d’imposta, da presentare dal 1° al 31 marzo 2024, e la dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati, da presentare dal 9 gennaio al 9 febbraio dell’anno 2025.

## 2. COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Ricordiamo che la comunicazione in oggetto deve essere presentata anche nell’ipotesi di liquidazione periodica con eccedenza a credito alle scadenze definite all’interno della seguente tabella sottostante.

Le scadenze per il 2024 sono:

Periodicità	Scadenza	Verifica soglia imposta da versare
IV trimestre 2023	29.02.2024	Comunicazione telematica degli importi da versare relativi al IV trimestre 2023, per i contribuenti con liquidazione periodica mensile e trimestrale
I trimestre 2024	31.05.2024	Comunicazione telematica degli importi da versare relativi al I trimestre 2024, per i contribuenti con liquidazione periodica mensile e trimestrale
II trimestre 2024	30.09.2024	Comunicazione telematica degli importi da versare relativi al II trimestre 2024, per i contribuenti con liquidazione periodica mensile e trimestrale
III trimestre 2024	02.12.2024	Comunicazione telematica degli importi da versare relativi al III trimestre 2024, per i contribuenti con liquidazione periodica mensile e trimestrale

### 3. IMPOSTA DI BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE

Nello schema sotto riportato si sintetizzano le scadenze relative ai versamenti per l'imposta di bollo per l'annualità 2023 e 2024 segnalando che la soglia che consente di rinviare il pagamento al trimestre successivo è stata elevata a € 5.000 (precedentemente € 250):

Periodicità	Scadenza	Verifica soglia imposta da versare
IV trimestre 2023	29.02.2024	Pagamento IV trimestre 2023
I trimestre 2024	31.05.2024	Se l'importo da versare è superiore a € 5.000
I trimestre 2024	30.09.2024	Se inferiore a € 5.000 la scadenza è rinviata al 30.09.2024
II trimestre 2024	30.09.2024	Se l'importo da versare è superiore a € 5.000
I trimestre 2024 + II trimestre 2024	02.12.2024	Scadenza per coloro che nel primo trimestre non hanno versato la prima rata in quanto inferiore a € 5.000.  In tal caso, se la somma dell'imposta di bollo da versare relativa al I e II trimestre 2024 risulta essere superiore a € 5.000, l'imposta è da versare con riferimento ad entrambi i trimestri.  In caso contrario, se la somma dell'imposta di bollo da versare relativa al I e II trimestre 2024 risulta essere nuovamente inferiore a € 5.000, la scadenza è 02.12.2024
III trimestre 2024	02.12.2024	Pagamento dell'imposta per il III trimestre del 2024
I trimestre 2024 + II trimestre 2024 + III trimestre 2024	02.12.2024	Pagamento dell'imposta di bollo non pagata e relativa ai primi 3 trimestri del 2024 in quanto inferiori a € 5.000.  Non c'è la possibilità di slittamento al IV trimestre 2024

### 4. VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO SUI REGISTRI CONTABILI SALVATI E CONSERVATI IN FORMATO ELETTRONICO

Per i soggetti con l'esercizio coincidente con l'anno solare, la scadenza per il pagamento dell'imposta di bollo sui libri contabili (libro giornale e libro inventari) tenuti con modalità informatica, relativi al periodo di imposta 2023, è fissata al 29 aprile 2024. L'imposta, infatti, deve essere pagata entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

La scadenza non interessa, invece, coloro che tengono i registri su supporto cartaceo o con sistemi meccanografici e trascritti su supporto cartaceo.

## **5. DICHIARAZIONE IVA 2023**

Dal 1° febbraio e fino al 30 aprile 2024 decorre il termine per la presentazione della dichiarazione annuale IVA 2024 per il periodo di imposta 2023.

Le principali novità del modello IVA 2024 relativo all'anno 2023 riguardano:

- la soppressione dei quadri VB “Dati relativi agli estremi identificativi dei rapporti finanziari” e CS, previsto per la sola dichiarazione IVA riferita al 2022 e destinato ai soggetti passivi del contributo straordinario contro il “caro bollette” ex art. 37 del DL 21/2022;
- alcune modifiche ai quadri VA, VE, VF, VL, VO e VS.

## **6. VERSAMENTO ACCONTO E SALDO IMU 2024**

Lunedì 17 giugno (in quanto il 16 giugno 2024 è domenica) e lunedì 16 dicembre 2024 scade il termine per effettuare il pagamento, rispettivamente, dell'acconto e del saldo IMU 2024.

Sono tenuti al pagamento del saldo dell'imposta municipale propria i proprietari (o titolari di diritti reali di usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie) d'immobili a qualsiasi uso destinati.

## **7. DICHIARAZIONE IMU 2024 PER LE VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2023**

Lunedì 1° luglio 2024 (in quanto il 30 giugno 2024 è domenica) scade il termine di presentazione della dichiarazione IMU per le variazioni intervenute nel corso dell'anno di imposta 2023.

La dichiarazione IMU sorge solo nei casi in cui si siano verificate modificazioni soggettive e oggettive che danno luogo ad una diversa determinazione dell'imposta dovuta e non sono immediatamente conoscibili dal comune.

## **8. VERSAMENTO SALDO E I - II ACCONTO IMPOSTE SUI REDDITI E IRAP 2024**

Lunedì 1° luglio 2024 (in quanto il 30 giugno 2024 è domenica) scade il termine per il versamento del saldo 2023 e primo acconto 2024 relativo alle imposte IRPEF, IRES ed IRAP (e relative imposte addizionali ed imposte sostitutive) per i soggetti che hanno l'esercizio sociale coincidente con l'anno solare.

Lunedì 2 dicembre 2024 (in quanto il 30 novembre è sabato), scade il termine per il versamento del secondo acconto 2024 relativo alle imposte IRPEF, IRES ed IRAP per i soggetti che hanno l'esercizio sociale coincidente con l'anno solare <sup>(1)</sup>.

Si rammenta che le misure degli acconti sono pari al 40% e 60% dell'imposta 2023 per i soggetti per i quali non sono stati adottati e/o pubblicati gli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) ovvero che hanno ricavi superiori

---

<sup>(1)</sup> Per i soggetti “non solari”, invece, il termine per il versamento del II acconto 2024 delle imposte sui Redditi ed IRAP è fissato alla fine del nono mese dalla fine del periodo di imposta.

a € 5.164.564. Per i soggetti “ISA”, invece, gli acconti, calcolati con il metodo storico, sono pari al 50% e 50% dell’imposta 2023. Infine, si ricorda che già a partire dallo scorso anno non è più dovuta l’IRAP per le ditte individuali e i professionisti con P IVA.

Infine, segnaliamo che, in tema di scadenze dei versamenti rateali delle imposte, sono state introdotte alcune novità dal D.Lgs. n. 1 dell’8/01/2024, emanato in attuazione della delega per la Riforma Fiscale, per la razionalizzazione e semplificazione degli adempimenti tributari (c.d. Decreto “Adempimenti”).

Rinviamo la trattazione all’apposita News letter che verrà predisposta sull’argomento.

## **9. ANTICIPAZIONE INVIO TELEMATICO DEI MODELLI REDDITI E IRAP PERIODO D’IMPOSTA 2023**

Il sopra citato Decreto Adempimenti ha apportato alcune modifiche significative anche in relazione alla scadenza per la presentazione delle dichiarazioni fiscali.

In virtù delle nuove disposizioni attualmente in vigore, infatti, **il termine finale di presentazione telematica delle dichiarazioni dei redditi e IRAP viene anticipato al 30 settembre 2024** (rispetto al 30 novembre).

In particolare, per i soggetti IRES, il termine viene stabilito all’ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo d’imposta (rispetto al precedente termine dell’ultimo giorno dell’undicesimo mese successivo alla chiusura del periodo d’imposta);

Inoltre, a decorrere dal 2025, viene anticipato al 1° aprile il termine iniziale di presentazione delle dichiarazioni dei redditi, della dichiarazione IRAP e del modello 770.

Resta fissato il termine del 30 aprile per la messa a disposizione della dichiarazione dei redditi precompilata.

Per i soggetti con periodo d’imposta non coincidente con l’anno solare, per i quali il termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi e IRAP relative al periodo d’imposta precedente a quello in corso al 31/12/2023 scade successivamente al 2 maggio 2024, continuano ad applicarsi per il predetto periodo d’imposta i precedenti termini di presentazione, vale a dire entro l’ultimo giorno dell’undicesimo mese successivo alla chiusura del periodo d’imposta.

## **10. VERSAMENTO ACCONTO IVA 2023**

Mercoledì 27 dicembre 2024 scade il termine per il versamento dell’acconto IVA 2024 mediante modello F24 (codici tributo “6013” per i contribuenti mensili ovvero “6035” per i contribuenti trimestrali).

Come prevede l’art. 6 della Legge 29 dicembre 1990, n. 405, l’acconto IVA può essere determinato seguendo tre metodi alternativi:

- 1) metodo storico: l'acconto IVA è determinato in misura pari all'88% del versamento effettuato per l'ultimo periodo (mese di dicembre ovvero quarto trimestre) dell'anno precedente, al lordo dell'eventuale acconto versato;
- 2) metodo previsionale: l'acconto IVA è determinato in misura pari all'88% dell'importo che si prevede di versare per il mese di dicembre (ovvero quarto trimestre) dell'anno in corso;
- 3) metodo effettivo: l'acconto IVA è determinato in misura pari al 100% della liquidazione IVA al 20 dicembre considerando le sole operazioni attive effettuate e passive eseguite a tale data.

\*\*\*    \*\*\*    \*\*\*

CPR Tale è a vostra completa disposizione per qualsiasi necessità di chiarimenti in merito a quanto in oggetto.