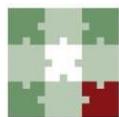


## PRINCIPALI SCADENZE FISCALI 2024

Scadenza	Adempimento - Versamento	Note
<b>GENNAIO</b>		
10	Versamento contributi Colf 4° trimestre 2023	
15	Fatturazione differita dicembre 2023	
16	Versamento IVA e ritenute dicembre 2023	
	Associazioni: annotazione corrispettivi dic. 2023	
25	Modelli INTRA dicembre 2023 e 4° trimestre 2023	
31	Dichiarazione erogazioni 2023	Erogazioni liberali ricevute da ETS
	Dichiarazione OSS 4° trimestre 2023	
	Dichiarazione imposta di bollo 2023	Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale, relativa al numero atti e documenti emessi nel 2023
<b>FEBBRAIO</b>		
9	Bonus pubblicità 2023	Dichiarazione sostitutiva investimenti 2023
15	Fatturazione differita gennaio 2024	
16	Associazioni: annotazione corrispettivi gen. 2024	
	Versamento IVA e ritenute gennaio 2024	
	Versamento INAIL- saldo 2023 e rata 2024	
	Versamento INPS artigiani/comm. 4° trim. 2023	
20	Versam. Enasarco s/provv. maturate 4° trim.2023	
26	Modelli INTRA gennaio 2024	
28	Inps regime contributivo agev.per forfetari art/comm	Istanza adesione o revoca 2024
29	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche	IV° trimestre 2023
	Dichiarazione retribuzioni INAIL 2023	
	Comunicazione LIPE - 4° trimestre 2023	Può essere inclusa nella dichiarazione annuale IVA se inviata entro il 29/02
<b>MARZO</b>		
15	Fatturazione differita febbraio 2024	
18	Versamento tassa annuale 2024 libri sociali	
	Versamento IVA e ritenute febbraio 2024	
	Versamento saldo IVA annuale	4° trimestre 2023 Possibilità di pagare entro l' 1/07/2024 con maggiorazione per interessi dello 0,4% mensile (con possibilità di un ulteriore 0,4%, sull'importo del saldo maggiorato degli interessi, con pagamento al 30/07/2024).
	Modello CU anno 2023	Invio all'agenzia entrate e consegna al percettore
	Opzione cess.credito/sconto in fattura spese 2023	
	Associazioni: annotazione corrispettivi febr. 2024	
25	Modelli INTRA febbraio 2024	
<b>APRILE</b>		
2	Modello EAS Variazioni 2023 per Associazioni	
	Versamento FIRR maturato 2023	
	Bonus pubblicità 2023	Dichiarazione per prenotazione spese 2024
10	Versamento contributi Colf 1° trimestre 2024	
15	Fatturazione differita marzo 2024	
16	Associazioni: annotazione corrispettivi marzo 2024	
	Versamento IVA e ritenute marzo 2024	
26	Mod. INTRA marzo e 1° trimestre 2024	
29	Versam. bollo scritture cont. 2023 conservate digit.	Entro 120 giorni dalla chiusura esercizio
30	Mod. IVA TR – 1° trimestre 2023	Rimborso o compensazione del credito IVA 1° trim.
	Mod. IVA anno 2023	Dall'1.2 al 30.4.2024
	Dichiarazione e liquidazione OSS 1° trimestre 2024	
<b>MAGGIO</b>		
Scadenza	Adempimento - Versamento	Note
15	Fatturazione differita aprile 2024	



Scadenza	Adempimento - Versamento	Note
16	Versamento IVA e ritenute aprile 2024	
	Versamento IVA 1° trim. 2024	
	Versamento INPS artigiani/comm. 1° trim. 2024	
	Associazioni: annotazione corrispettivi aprile 2024	
20	Versam. Enasarco s/provv. maturate 1° trim.2024	
27	Modelli INTRA aprile 2024	
31	Versamento imp.di bollo su fatt. elettr. 1° trimestre	con facoltà al 30.9 se debito 1° trim. < € 5.000
	Comunicazione LIPE 1° trimestre 2024	con facoltà al 30.11 se debito 1° e 2° trim < € 5.000
<b>GIUGNO</b>		
15	Fatturazione differita maggio	
17	Versamento IVA e ritenute maggio 2024	
	Versamento acconto IMU 2024	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi maggio 2024	
25	Modelli INTRA maggio 2024	
<b>LUGLIO</b>		
1/7	Versam. saldi irpef, ired, irap, addiz., sost. 2023 1° acconto 2024 Diritto annuale CCIAA	Pagamento 30 giorni successivi con maggiorazione 0,40% Per le società di capitali la scadenza è relativa ai bilanci al 31.12.23. In generale, scadenza entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, possibilità di differire di 30 giorni il versamento, con l'applicazione della maggiorazione dello 0,4%. Le società che approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio versano saldo e 1° acconto entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio
	IMU - Dichiarazione variazioni 2023	Verificare esoneri (es. rogiti, successioni)
	ETS: pubblicazione rendiconto contributi pubblici	Contributi pubblici ricevuti nel 2023 > di euro 10.000 compresi 5x1000 e sostegni Covid
	Versam. imposta sostitut. regolarizz. magazzino	1^ rata 50%
	Asseverazione perizia e versamento 1^ rata rivalutazione partecipazioni e terreni all'1.1.2024	
10	Versamento contributi Colf 2° trimestre 2024	
15	Fatturazione differita giugno 2024	
16	Versamento IVA e ritenute giugno 2024	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi giugno 2024	
25	Modelli INTRA giugno 2024 e 2° trimestre 2024	
	Versam. Imposta sostitutiva magazzino	1^ rata 50%
31	Dichiarazione e liquidazione OSS 2° trimestre 2024	
	Mod.IVA TR – 2° trimestre	Rimborso o compensazione del credito IVA 2° trim.
	Versam.saldo 2023 e acc.2024 imposte redditi/irap	Con maggiorazione 0,4%
<b>AGOSTO</b>		
15	Fatturazione differita luglio 2024	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi luglio 2024	



<b>Scadenza</b>	<b>Adempimento – Versamento</b>	<b>Note</b>
<b>20</b>	Versamento IVA e ritenute luglio 2024	
	Versamento INPS artigiani/comm. 2° trim. 2024	
	Versamento IVA 2° trim. 2024	
	Versam. Enasarco provv. maturate 2° trim. 2024	
<b>26</b>	Modelli INTRA luglio 2024	
<b>SETTEMBRE</b>		
<b>16</b>	Fatturazione differita agosto 2024	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi agosto 2024	
	Versamento IVA e ritenute fiscali agosto 2024	
<b>25</b>	Modelli INTRA agosto 2024	
<b>30</b>	Versamento imposta di bollo su FE - 2° trimestre	Al 30.11 se 1° + 2° trim < € 5.000
	Modello 730 anno 2023	Termini differenziati per CAF/professionisti
	Comunicazione LIPE 2° trimestre 2024	
	Invio mod. redditi e irap anno 2023	In generale, per le società di capitali, entro il nono mese dalla chiusura dell'esercizio.
<b>OTTOBRE</b>		
<b>10</b>	Versamento contributi Colf 3° trimestre 2024	
<b>15</b>	Fatturazione differita settembre 2024	
<b>16</b>	Versamento IVA e ritenute settembre 2024	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi settembre 2024	
<b>25</b>	Modelli INTRA settembre 2024 e 3° trimestre 2024	
<b>31</b>	Modello TR 3° trimestre 2024	Rimborso o compensazione del credito IVA 3° trim
	Modello 770/2024 + CU 2024 compensi NO 730	
	Dichiarazione e liquidazione OSS 3° trimestre 2024	
<b>NOVEMBRE</b>		
<b>15</b>	Fatturazione differita ottobre 2024	
	Versamento 2 <sup>a</sup> /3 <sup>a</sup> rata rivalutazione terreni e partecipazioni detenute all'1.1.2023/1.1.2022	
<b>18</b>	Versamento IVA e ritenute ottobre 2024	
	Versamento IVA 3° trim. 2024	
	Versamento INPS artigiani/comm. 3° trim. 2024	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi ottobre 2024	
<b>20</b>	Versam. Enasarco provv. maturate 3° trim. 2024	
<b>25</b>	Modelli INTRA ottobre 2024	
<b>DICEMBRE</b>		
<b>2</b>	Comunicazione LIPE 3° trimestre 2024	
	Versam. imposta sostitut. regolarizzaz. magazzino	2 <sup>a</sup> rata 50%
	Versamento 2° acconto redditi/irap 2024	
	Versamento imposta di bollo su fatt. elettroniche	3° trimestre 2023 e 1° + 2° trimestre se < € 5.000
<b>16</b>	Fatturazione differita novembre 2024	
	Versamento IVA e ritenute novembre 2024	
	Versamento IMU - saldo 2024	
	Versamento acconto imp. sostitutiva rivalutaz. TFR	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi novembre 2024	
<b>27</b>	Versamento acconto IVA 2024	
	Modelli INTRA novembre 2024	