



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Michael Favrin
Esperto Contabile

Dott.ssa Diana Mozzato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Milena Liviero
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 8 aprile 2024

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI APRILE

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.

| | |
|---------------------|--|
| 10 Aprile | <p>5% IRPEF ADEMPIMENTI BENEFICIARI Invio telematico della domanda di iscrizione all'elenco dei possibili destinatari del 5% IRPEF, derivante dalle scelte espresse nel mod. 730 / REDDITI 2024 da parte delle ONLUS / associazioni sportive dilettantistiche, che non risultano già iscritte nel relativo elenco "permanente".</p> <p>COMUNICAZIONE 2023 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2023 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA mensili, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.</p> |
| 15 Aprile | <p>BONUS EDICOLE 2023 Invio telematico della domanda tramite il Portale "Impresa in un giorno" per la richiesta del contributo a favore delle imprese esercenti punti vendita esclusivi per la rivendita di giornali e riviste, pari al 50% delle spese sostenute nel 2022 parametricate ad una serie di voci (ad esempio, IMU, COSAP, TARI).</p> |
| 16 Aprile | <p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a marzo per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE DIVIDENDI Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per:</p> |

| | |
|---|---|
| <p>16 Aprile</p> <p>16 Aprile</p> <p>16 Aprile</p> | <ul style="list-style-type: none">• partecipazioni non qualificate;• partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018. <p>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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).</p> <p>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI Versamento delle ritenute (21%) operate a marzo 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).</p> <p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute operate a marzo relative a:</p> <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. <p>INPS GESTIONE SEPARATA</p> <ul style="list-style-type: none">- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;- 26,07% 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); <p>(*) 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%.</p> <p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo.</p> |
| <p>22 Aprile</p> | <p>CONTRIBUTO ONERI PREVIDENZIALI ASD / SSD Invio della domanda, tramite l'apposita funzionalità disponibile sulla piattaforma del Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche (https://registro.sportosalute.eu/#/login), per il riconoscimento del contributo a favore delle associazioni / società sportive dilettantistiche, con ricavi 2022 fino a € 100.000, commisurato ai contributi previdenziali relativi ai compensi dei lavoratori sportivi titolari di contratti co.co.co. erogati nel periodo luglio-novembre 2023.</p> <p>COMUNICAZIONE 2023 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI TRIMESTRALI Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2023 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano</p> |

CONTE&CERVICOMMERCIALISTI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

| | |
|---------------------|--|
| 22 Aprile | le liquidazioni IVA trimestrali, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente. |
| 25 Aprile | COMUNICAZIONE ENEA INTERVENTI EDILIZI / RISPARMIO ENERGETICO ULTIMATI DALL'1.1 AL 26.1.2024 Invio telematico all'ENEA dei dati relativi agli interventi di risparmio energetico / recupero del patrimonio edilizio / c.d. "bonus arredo" ultimati dall'1.1 al 26.1.2024. Per gli interventi ultimati dal 27.1.2024 è applicabile l'ordinario termine di 90 giorni dalla data di fine lavori. |
| 26 Aprile | 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 marzo (soggetti mensili) / primo trimestre (soggetti trimestrali). |
| 29 Aprile | IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2023 Versamento dell'imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2023, tenuti in formato elettronico, ovvero conservazione sostitutiva entro il 15.1.2025. |
| 30 Aprile | IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del primo trimestre relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico (OSS). IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di marzo 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). MOD. 730/2024 PRECOMPILATO Data a decorrere dalla quale è consultabile, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2024 precompilato: <ul style="list-style-type: none">• direttamente dal contribuente tramite SPID / CIE / CNS;• tramite il sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega. |
| 30 Aprile | MOD. IVA 2024 Invio telematico diretto o tramite un intermediario abilitato della dichiarazione IVA relativa al 2023. IVA CREDITO TRIMESTRALE Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR. ACCISE AUTOTRASPORTATORI Presentazione all'Agenzia delle Dogane della domanda relativa al primo trimestre 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. |

| | |
|---------------------|--|
| 30 Aprile | 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 marzo / primo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale. |
| | INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo. 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. |
| | INPS AGRICOLTURA Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre. |
| | MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2023 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa. |
| 30 Aprile | CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell'Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012. |
| | DICHIARAZIONE MUD 2024 Invio telematico della dichiarazione MUD (modello unico di dichiarazione ambientale). Sono tenuti alla produzione e presentazione della denuncia rifiuti MUD i seguenti soggetti: |
| 30 Aprile | <ul style="list-style-type: none">• Aziende che nell'anno 2023 hanno prodotto rifiuti pericolosi, indipendentemente dal numero di dipendenti;• Aziende che nell'anno 2023 hanno prodotto esclusivamente rifiuti non pericolosi, ma che hanno più di 10 dipendenti (nella sua totalità, considerando solamente i dipendenti) da lavorazioni industriali e artigianali;• Imprese agricole che producono rifiuti pericolosi con un volume di affari annuo superiore a Euro 8.000,00;• Aziende che effettuano operazioni di recupero e di smaltimento dei rifiuti;• Chiunque effettua a titolo professionale attività di raccolta e di trasporto di rifiuti prodotti da terzi;• Le aziende che trasportano i propri rifiuti pericolosi, iscritte alla categoria 2-bis (Albo Gestori Ambientali);• I commercianti e gli intermediari di rifiuti senza detenzione. |

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Contecervi Srl-STP