

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 Milena Liviero
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 4 ottobre 2024

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI OTTOBRE

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.

16 Ottobre	<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta.</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a settembre 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 settembre 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 terzo trimestre per:</p> <ul style="list-style-type: none"> partecipazioni non qualificate; partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.
16 Ottobre	<p>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 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 settembre 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 settembre relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);

<p>16 Ottobre</p>	<ul style="list-style-type: none">• 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 DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.</p> <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>25 Ottobre</p>	<p>MOD. 730/2024 INTEGRATIVO Consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2024, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.</p> <p>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 settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).</p>
<p>31 Ottobre</p>	<p>IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del terzo trimestre relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico (OSS).</p> <p>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di settembre 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).</p> <p>IVA CREDITO TRIMESTRALE Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.</p> <p>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 settembre / terzo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.</p>

<p>31 Ottobre</p>	<p>INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. 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.</p> <p>INPS AGRICOLTURA Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.</p> <p>Mod. 770/2024 Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770/2024 relativo al 2023.</p> <p>CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2024 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2024 contenente esclusivamente redditi 2023 non dichiarabili tramite il mod. 730/2024 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).</p>
<p>31 Ottobre</p>	<p>DOMANDA ISCRO 2024 Presentazione all'INPS della domanda per accedere all'indennità straordinaria di continuità reddituale (ISCRO) riconosciuta per il 2024 a favore dei soggetti iscritti alla Gestione separata INPS esercenti attività di lavoro autonomo.</p> <p>ACCISE AUTOTRASPORTATORI Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo 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.</p> <p>BONUS LIBRERIE 2024 Termine ultimo per la presentazione (entro le ore 12:00) in via telematica, al seguente indirizzo Internet taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande dell'istanza per la richiesta del bonus spettante, con riferimento alle spese sostenute nel 2023, agli esercenti attività di commercio al dettaglio di libri in esercizi specializzati e di libri di seconda mano (codici Ateco 47.61 e 47.79.1).</p>
<p>31 Ottobre</p>	<p>MOD. REDDITI 2024 Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2024, relativo al 2023, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</p> <p>MOD. IRAP 2024 Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2024, relativo al 2023, di società di persone / assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>

<p>31 Ottobre</p>	<p>Adesione CPB Termine di adesione da parte:</p> <ul style="list-style-type: none">• dei soggetti ISA alla proposta di CPB 2024 - 2025;• dei contribuenti forfetari alla proposta di concordato 2024; <p>tramite la compilazione del quadro P del mod. ISA / Sezione VI del quadro LM del mod. REDDITI 2024.</p> <p>MOD. CNM Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2023, da parte della società consolidante.</p> <p>REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2024-2026</p> <ul style="list-style-type: none">• Opzione per il regime di trasparenza per il triennio 2024 – 2026 tramite la compilazione del quadro OP del mod. REDDITI 2024 SC;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2024 (fino al 31.10) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2024 – 2026, non potendo indicare l'opzione nel quadro OP del mod. REDDITI 2024 SC. <p>L'opzione si rinnova automaticamente al termine di ciascun triennio.</p>
<p>31 Ottobre</p>	<p>REGIME DI TRASPARENZA REVOCA OPZIONE DAL 2024 Revoca del regime di trasparenza dal 2024 tramite la compilazione del quadro OP del mod. REDDITI 2024 SC.</p> <p>IRAP OPZIONE 2024-2026</p> <ul style="list-style-type: none">• Opzione per la determinazione, a decorrere dal 2024, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2024 – 2026) tramite la compilazione del quadro IS del mod. IRAP 2024;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte delle società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2024 (fino al 31.10), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, per il triennio 2024 - 2026, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio", non potendo indicare l'opzione nel quadro IS del mod. IRAP 2024. <p>L'opzione si rinnova automaticamente al termine di ciascun triennio.</p>
<p>31 Ottobre</p>	<p>IRAP REVOCA OPZIONE DAL 2024 Revoca del metodo c.d. "da bilancio" per la determinazione dell'IRAP dal 2024 tramite la compilazione del quadro IS del mod. IRAP 2024.</p> <p>CONTRIBUTO SUPERBONUS 70% Invio telematico della domanda di contributo a favore dei soggetti che hanno iniziato interventi agevolati Superbonus non terminati entro il 31.12.2023, per i quali dal 2024 la detrazione è ridotta dal 110% al 70%, con riferimento alle spese sostenute dall'1.1 al 31.10.2024.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Contecervi Srl-STP