



**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.ssa Marta De Zen**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Dott.ssa Sara Martinazzo**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Michael Favrin**  
Esperto Contabile

**Dott.ssa Milena Liviero**  
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 13 gennaio 2025

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

## SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

**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.**

<b>15</b> Gennaio	<b>MOD. 730/2025</b> Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.
<b>16</b> Gennaio	<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b> Liquidazione IVA riferita a dicembre 2024 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto. <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> Versamento delle ritenute operate a dicembre 2024 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001). <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> Versamento delle ritenute operate a dicembre 2024 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040). <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE DIVIDENDI</b> Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2024 per: <ul style="list-style-type: none"><li>partecipazioni non qualificate;</li><li>partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.</li></ul>
<b>16</b> Gennaio	<b>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI</b> Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2024 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><b>16</b> Gennaio</p> <p><b>16</b> Gennaio</p> <p><b>16</b> Gennaio</p>	<p><b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b> Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2024 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><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> Versamento delle ritenute operate a dicembre 2024 relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• 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.</li></ul> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2024.</p> <p><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;</li><li>- 26,07% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");</li><li>- 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);</li></ul> <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><b>INPS AGRICOLTURA</b> Versamento della quarta rata 2024 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p> <p><b>ACCONTI 2024 IMPOSTE SUI REDDITI</b> Versamento prima rata / unica soluzione acconto 2024 IRPEF, IVIE, IVAFE, cedolare secca, imposta sostitutiva minimi/forfetari, per le persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi / compensi 2023 fino a € 170.000.</p>
<p><b>17</b> Gennaio</p>	<p><b>CONTRIBUTO "RINNOVO PARCO VEICOLI" AUTOTRASPORTATORI</b> Termine ultimo per la domanda di prenotazione, tramite PEC indirizzata a <a href="mailto:ram.investimenti2025@legalmail">ram.investimenti2025@legalmail</a> per l'erogazione delle risorse destinate agli investimenti effettuati dagli autotrasportatori di merci per c/terzi finalizzate al rinnovo del "parco veicoli".</p>
<p><b>27</b> Gennaio</p>	<p><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2024 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2024 (soggetti trimestrali).</p>

<b>31</b> Gennaio	<b>IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del quarto trimestre 2024 relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico (OSS).  <b>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di dicembre 2024 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).  <b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b> Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2024 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, nella misura rilevata dalla stessa Agenzia.
<b>31</b> Gennaio	<b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b> 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 dicembre / quarto trimestre 2024, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.  <b>INPS DIPENDENTI</b> Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2024. 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.
<b>31</b> Gennaio	<b>INPS AGRICOLTURA</b> Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2024.
<b>31</b> Gennaio	<b>IRPEF - INVIO SPESE SANITARIE - MOD. 730/2025 PRECOMPILATO</b> Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel secondo semestre 2024, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2025 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti: <ul style="list-style-type: none"><li>• medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie;</li><li>• ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;</li><li>• strutture per l'erogazione di prestazioni di assistenza protesica, assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;</li><li>• psicologi / infermieri / ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie;</li><li>• soggetti iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia;</li><li>• esercenti arte ausiliaria di ottico (codice attività, primario o secondario,</li></ul>

<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p>“47.78.20 - Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia”);</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• iscritti all'Albo professionale degli infermieri pediatrici con profilo professionale individuato dal DM n. 70/97.</li></ul> <p><b>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI</b> Versamento del contributo annuale (€ 57) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet <a href="http://www.revisionelegale.mef.gov.it">www.revisionelegale.mef.gov.it</a>.</p>
<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p><b>IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2024</b> Invio telematico all'Agenzia della Entrate della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo “virtuale” per il 2024 utilizzando l'apposito modello.</p> <p><b>CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI</b> Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2023 ai sensi del DM 17.6.2014. Merita evidenziare che a seguito delle novità introdotte dal c.d. “Decreto Semplificazioni”, in alternativa alla conservazione, è possibile stampare i registri solo a seguito della richiesta avanzata in sede di controllo.</p>
<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p><b>CONSERVAZIONE DIGITALE FATTURE ELETTRONICHE</b> Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2023 ai sensi del DM 17.6.2014.</p> <p><b>CONSERVAZIONE DIGITALE DICHIARAZIONI FISCALI</b> Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2023 ai sensi del DM 17.6.2014.</p>
	<p><b>GESTORI PIATTAFORME ONLINE COMUNICAZIONE OPERAZIONI 2024</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei gestori di piattaforme digitali residenti in Italia e, ad alcune condizioni, dei gestori stranieri “non-UE” (FPO) della comunicazione dei dati delle vendite di beni / prestazioni di servizi, riferite al 2024, realizzate tramite il sito Internet / app.</p>

**Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti**

**Cordiali saluti**

**Contecervi Srl-STP**