



tax and legal

Via Principe Amedeo, 11 – 10123 Torino

TEL +39 011 812 69 39

Via Dante, 4 – 20121 Milano

TEL +39 02 454 801 07

Viale Spartaco Lavagnini, 17 – 50129 Firenze

TEL +39 055 045 3175

Studio BGR C.F.E.P.IVA 06944680013

info@studiobgr.it

www.studiobgr.it

Torino, 03/04/2024

SCADENZARIO TRIBUTARIO: APRILE 2024

Vi ricordiamo le principali scadenze tributarie del mese di aprile 2024.

10 Mercoledì	Comunicazione operazioni in contanti con turisti stranieri: per i soggetti di cui agli articoli 22 (esercenti commercio al minuto e attività assimilate) e 74-ter (Agenzie di viaggio e turismo) del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 663, presso i quali sono effettuati, in denaro contante, gli acquisti di beni e dai quali sono rese le prestazioni di servizi legate al turismo, che effettuano la liquidazione mensile ai fini IVA, scade il termine per l'invio della comunicazione dei corrispettivi relativi alle operazioni in contanti legate al turismo effettuate nell'anno 2023 nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei Paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato, di importo pari o superiore a 5.000 euro e fino a 15.000 euro.
15 Lunedì	Soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati: scade il termine per l'annotazione, anche cumulativa, nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente.
15 Lunedì	IVA – Fatturazione differita: scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti contraenti.
16 Martedì	Addizionali Irpef: scade il termine per il versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di marzo 2024 a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro, nonché per il versamento della rata dell'addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) Irpef trattenuta ai dipendenti e pensionati sulle competenze di marzo 2024 per conguaglio di fine anno.
16 Martedì	Addizionale Irpef: scade il termine per il versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di marzo 2024 (cod. tributo 3847).
16 Martedì	<p>Ritenute alla fonte: scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente: lavoro autonomo (cod. 1040), dipendente e assimilati (cod. 1001, 1002, 1012), provvigioni (cod. 1040), indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (cod. 1001), interessi e redditi di capitale vari (cod. 1025, 1029, 1031, 1243, 1245), contributi, indennità e premi vari (cod. 1045, 1051, 1052), indennità di cessazione del rapporto di agenzia (cod. 1040), redditi di capitale derivanti da riscatti di polizze vita (cod. 1050), redditi di capitale diversi (cod. 1024, 1030), perdita di avviamento commerciale (cod. 1040), premi e vincite (cod. 1046, 1047, 1048), cessione titoli e valute (cod. 1032, 1058), rendite AVS (cod. 1001), pignoramenti presso terzi (cod. 1049).</p> <p>Imposta sostitutiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> • versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 1, commi da 182 a 190, L. n° 208 del 28 dicembre 2015) (cod. 1053, 1604, 1904, 1905, 1305); • versamento dell'imposta sostitutiva risultante dal "conto unico" relativo al mese precedente, sugli utili di azioni e titoli immessi nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.a., e su interessi, premi e altri frutti di obbligazioni e titoli similari, emessi da Banche, S.p.a. quotate ed Enti Pubblici (cod. 1239).

16 Martedì	Stock options: scade il termine per il versamento, a mezzo modello F24, dell'addizionale operata dal sostituto d'imposta sui compensi erogati a titolo di bonus e stock options di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. 78/2010 (cod. 1001, 1601, 1901, 1920, e 1301).
16 Martedì	INPS – gestione separata: scade il termine per il versamento del contributo INPS – Gestione separata lavoratori autonomi – sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS di cui alla L. 335/95.
16 Martedì	INPS – Contributi: versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.
16 Martedì	IVA – Versamento mensile: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di marzo 2024 (cod. 6003).
16 Martedì	IVA – Regime ex art. 1, comma 3, DPR 100/98: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di febbraio 2024, per i contribuenti mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, DPR 100/98 (cod. 6003).
16 Martedì	IVA – 2023: scade il termine per l'effettuazione del versamento della 2° rata dell'IVA relativa all'anno d'imposta 2023 risultante dalla dichiarazione annuale con la maggiorazione dello 0,33% mensile a titolo di interessi (cod. 6099, 1668).
16 Martedì	Imposta di bollo assolta in modo virtuale per banche/enti e società finanziarie: scade il termine per il versamento, a titolo di acconto, di una somma pari al 100% dell'imposta di bollo provvisoriamente liquidata per il 2024 ai sensi dell'art. 15-bis del D.P.R. n. 642 del 1972.
16 Martedì	Tobin Tax: per le Banche, gli altri intermediari finanziari ed i notai che intervengono nelle operazioni, ovvero il contribuente in assenza di tali soggetti, scade il termine per il versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi; alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente.
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui capital gain: per Banche, SIM, Società di gestione del risparmio, Società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva applicata su ciascuna plusvalenza realizzata nel secondo mese precedente (regime del risparmio amministrato) (cod. 1102).
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain: per Banche, SIM, società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sul risultato maturato delle gestioni individuali di portafoglio (regime del risparmio gestito) in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente (cod. 1103).

22 Lunedì	Comunicazione operazioni in contanti con turisti stranieri: per i soggetti di cui agli articoli 22 (esercenti commercio al minuto e attività assimilate) e 74-ter (Agenzie di viaggio e turismo) del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 663, presso i quali sono effettuati, in denaro contante, gli acquisti di beni e dai quali sono rese le prestazioni di servizi legate al turismo, che non effettuano la liquidazione mensile ai fini IVA, scade il termine per l'invio della comunicazione dei corrispettivi relativi alle operazioni in contanti legate al turismo effettuate nell'anno 2023 nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei Paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato, di importo pari o superiore a 5.000 euro e fino a 15.000 euro.
26 Venerdì	INTRASTAT - Operatori intracomunitari con obbligo mensile e trimestrale: scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi: - delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni; - delle prestazioni di servizi rese e ricevute in ambito comunitario, effettuati, rispettivamente, nel mese precedente e nel primo trimestre 2024.
29 Lunedì	Imposta di bollo documenti informatici: scade il termine per il pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa agli atti, ai registri e ad altri documenti informatici fiscalmente rilevanti emessi o utilizzati nell'anno precedente, escluse le fatture elettroniche (cod. 2501).
30 Martedì	Soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale diversi da quelli indicati nell'articolo 15-bis del dpr 642 del 1972: scade il termine per il versamento della 2° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio 2024.
30 Martedì	Soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale indicati nell'articolo 15-bis del dpr 642 del 1972: per Banche, SIM, SGR, e altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento della 1° e 2° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relative alla dichiarazione presentata entro il 29 febbraio 2024.
30 Martedì	Imposta sostitutiva sui finanziamenti di cui all'art. 17 del D.P.R. n. 601/1973: scade il termine per la presentazione della Dichiarazione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti relativa all'anno precedente. Scade, inoltre, il termine per il versamento della prima rata di acconto dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti (cod. 1545). Si rammenta che l'acconto è dovuto nella misura del 95% dell'imposta sostitutiva che risulta dovuta sulle operazioni effettuate nell'esercizio precedente ed è versato in due rate: la prima, nella misura del 45%, entro il 30 aprile; la seconda, nella restante misura, entro il 31 ottobre. Infine, scade il termine per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti (cod. 1546).
30 Martedì	Dichiarazione IVA 2024: scade il termine per la presentazione, esclusivamente in via telematica, della dichiarazione IVA 2024 relativa all'anno d'imposta 2023.
30 Martedì	Opzione liquidazione IVA di gruppo: per le società ed enti controllanti che intendono avvalersi dal 2024 del regime di liquidazione dell'IVA di gruppo, ai sensi dell'art. 73, comma 3, del DPR 633/72, scade il termine per la comunicazione dell'opzione all'Agenzia delle Entrate mediante la compilazione del quadro VG della dichiarazione IVA relativa al 2023 (modello IVA 2024).
30 Martedì	Modello IVA TR: scade il termine per la presentazione, da parte dei contribuenti per i quali sussistono i presupposti di legge, della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale.

30 Martedì	Banche, Società Poste Italiane S.p.a., Intermediari Finanziari, Imprese di Investimento, OICR, SGR, nonché ogni altro Operatore Finanziario: scade il termine per comunicare all'Anagrafe Tributaria, esclusivamente in via telematica, i dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria, riferiti al mese solare precedente.
-------------------	--