



tax and legal

Via Principe Amedeo, 11 – 10123 Torino
Via Dante, 4 – 20121 Milano
Viale Spartaco Lavagnini, 17 – 50129 Firenze

TEL +39 011 812 69 39
TEL +39 02 454 801 07
TEL +39 055 045 3175

Studio BGR C.F.E.P.IVA 06944680013
info@studiobgr.it

www.studiobgr.it

Torino, 08/02/2024

SCADENZARIO TRIBUTARIO: FEBBRAIO 2024

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

15 Giovedì	IVA – Fatturazione differita: scade il termine per l’emissione e 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 ad identificare i soggetti contraenti nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
15 Giovedì	Soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati esonerati dalla trasmissione telematica dei corrispettivi: 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.
16 Venerdì	Addizionali Irpef: scade il termine per il versamento in unica soluzione dell’addizionale regionale (cod. trib. 3802) e comunale (cod. trib. 3848) all’IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di gennaio 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 gennaio 2024 per conguaglio di fine anno.
16 Venerdì	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, 1301, 1601, 1901, 1920).
16 Venerdì	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), AVS (cod. 1001), pignoramenti presso terzi (cod. 1049). Imposta sostitutiva: <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 Venerdì	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 Venerdì	Ritenute su interessi ed altri proventi corrisposti ai titolari di conti correnti e di depositi: per le Aziende ed Istituti di Credito con esercizio coincidente con l'anno solare, Poste Italiane S.p.a. e Cassa Depositi e Prestiti S.p.a., scade il termine per il versamento del saldo delle ritenute alla fonte sugli interessi ed altri proventi corrisposti ai titolari di conti correnti e di depositi (cod. 1028, 1029).
16 Venerdì	Imposta sostitutiva su rivalutazione TFR: scade il termine per il versamento da parte dei datori di lavoro dell'imposta sostitutiva, al netto dell'acconto versato, sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturate nell'anno 2023.
16 Venerdì	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 Venerdì	INPS – Contributi: versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.
16 Venerdì	INPS – Contributi fissi: per i lavoratori iscritti alla gestione INPS artigiani ed esercenti attività commerciali, scade il termine per versamento della quarta rata dei contributi fissi relativi al trimestre solare precedente.
16 Venerdì	IVA – Versamento mensile: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di gennaio 2024 (cod. 6001).
16 Venerdì	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 dicembre 2023, 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. 6001).
16 Venerdì	IVA – Regime ex art. 74, commi 4 e 5, DPR 633/72: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA dovuta relativa al 4° trimestre 2023, a mezzo F24, da parte dei contribuenti IVA trimestrali (cod. 6034).
16 Venerdì	IVA – Regime ex art. 74, comma 5, DPR 633/72: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA dovuta relativa al 4° trimestre 2023, a mezzo F24, da parte dei contribuenti IVA mensili e trimestrali (cod. 6723, 6727).
16 Venerdì	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 Venerdì	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).
26 Lunedì	INTRASTAT - Operatori intracomunitari con obbligo mensile: scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi: - delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni; - delle prestazioni di servizi in ambito comunitario, effettuati nel mese precedente.

29 Giovedì	<p>Soggetti passivi IVA: comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel quarto trimestre solare del 2023, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA".</p> <p>Per i contribuenti che intendono avvalersi della facoltà prevista dall'articolo 21-<i>bis</i> del decreto-legge n. 78 del 2010, e successive modificazioni, di comunicare con la dichiarazione annuale IVA i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre, andrà compilato l'apposito quadro VP del Modello IVA 2024, anticipando la presentazione dello stesso entro la scadenza del 29 febbraio 2024, rispetto all'ordinaria scadenza del 30 aprile 2024.</p>
29 Giovedì	<p>Imposta di bollo fatture elettroniche: scade il termine per il versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse nel 4° trimestre del 2023. L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".</p>
29 Giovedì	<p>Soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale: scade il termine per il versamento della 1° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio 2024.</p> <p>Per Banche, SIM, SGR, e altri intermediari autorizzati, il termine per il versamento della suddetta 1° rata bimestrale è posticipato all'ultimo giorno del mese di aprile.</p>
29 Giovedì	<p>Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale: per Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni e altri intermediari finanziari autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale, scade il termine per trasmettere (esclusivamente in via telematica) la dichiarazione consuntiva contenente il numero di atti e documenti emessi nell'anno 2023, distinti per voce di tariffa. Il modello deve essere utilizzato anche per la presentazione delle dichiarazioni nei casi di rinuncia all'autorizzazione, di operazioni straordinarie, nonché per rettificare e/o integrare una dichiarazione già presentata della stessa tipologia.</p>
29 Giovedì	<p>Conclusione processo di conservazione elettronica: per soggetti che conservano documenti o registri in forma informatica, scade il termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti relativi all'anno 2022, mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi.</p>
29 Giovedì	<p>Bonus acqua potabile: scade il termine per presentare, direttamente o tramite intermediario abilitato, tramite il servizio web disponibile nell'area riservata o i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate, la comunicazione relativa alle spese sostenute nel 2023 per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e/o addizione di anidride carbonica alimentare finalizzati al miglioramento qualitativo delle acque per il consumo umano erogate da acquedotti, per beneficiare del previsto credito d'imposta.</p>
29 Giovedì	<p>Comunicazione integrativa annuale all'Anagrafe Tributaria-Sezione Archivio dei rapporti finanziari: scade il termine per Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie ed altri intermediari finanziari per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi ai rapporti finanziari intrattenuti, in relazione all'anno precedente.</p>
29 Giovedì	<p>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.</p>