



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, 08/01/2024

SCADENZARIO TRIBUTARIO: GENNAIO 2024

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

15 Lunedì	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 Lunedì	Soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati: scade il termine per la registrazione, anche cumulativa, nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 633/1972, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente.
16 Martedì	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 Martedì	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 dicembre 2023 a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.
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	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	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 Martedì	IVA – Versamento mensile: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di dicembre 2023 (cod. 6012).
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 novembre 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. 6012).
16 Martedì	Imposta sostitutiva sui capital gain: per Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e 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, SGR, 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).
17 Mercoledì	Ravvedimento: ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 18 dicembre 2023, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).
25 Giovedì	INTRASTAT – Operatori intracomunitari con obbligo mensile e trimestrale: scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi: <ul style="list-style-type: none"> - delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni; - delle prestazioni di servizi in ambito comunitario, effettuati, rispettivamente, nel mese precedente e nel quarto trimestre del 2023.
26 Venerdì	Ravvedimento: ultimo giorno utile per la regolarizzazione del versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2023 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 27 dicembre 2023, con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).
31 Mercoledì	Soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale diversi da banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni e altri intermediari finanziari: 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. Per banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni e altri intermediari finanziari, la scadenza del termine per la presentazione della suddetta dichiarazione è posticipata al mese di febbraio.
31 Mercoledì	Banche, società Poste Italiane S.p.a., gli Intermediari Finanziari, le Imprese di Investimento, gli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio, le Società di Gestione del Risparmio, 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.

31 Mercoledì	Sistema Tessera Sanitaria: per i soggetti tenuti alla trasmissione al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle spese sanitarie e alle spese veterinarie (fra i quali Psicologi e iscritti all'albo dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri), scade il termine per la trasmissione al Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie sostenute dalle persone fisiche nel periodo 01/07/2023 - 31/12/2023, così come riportati sul documento fiscale emesso dai medesimi soggetti, comprensivi del codice fiscale riportato sulla tessera sanitaria, nonché quelli relativi ad eventuali rimborsi, ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata.
---------------------	--