



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, 04/03/2024

SCADENZARIO TRIBUTARIO: MARZO 2024

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

15 Venerdì	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.
15 Venerdì	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.
18 Lunedì	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 febbraio 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 febbraio 2024 per conguaglio di fine anno.
18 Lunedì	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). 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).
18 Lunedì	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).
18 Lunedì	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.
18 Lunedì	INPS – Contributi: versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.
18 Lunedì	IVA – Versamento mensile: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di febbraio 2024 (cod. 6002).

18 Lunedì	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 gennaio 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. 6002).
18 Lunedì	IVA – 2023: scade il termine per l'effettuazione del versamento in unica soluzione o come prima rata, dell'IVA relativa all'anno d'imposta 2023 risultante dalla dichiarazione annuale senza maggiorazioni di interessi (cod. 6099).
18 Lunedì	Tassa annuale di concessione governativa: termine ultimo per le società di capitali per il versamento della tassa annuale di concessione governativa per la bollatura e numerazione dei registri in misura forfetaria (cod. tributo 7085).
18 Lunedì	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.
18 Lunedì	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).
18 Lunedì	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).
18 Lunedì	Certificazione capital gain: per i notai, gli intermediari professionali, le società ed enti emittenti che intervengono, anche in qualità di controparti, nelle cessioni e nelle altre operazioni che possono generare redditi diversi di natura finanziaria (c.d. "capital gain"), scade il termine per rilasciare alle parti la certificazione delle operazioni effettuate nell'anno precedente. L'obbligo di certificazione non si applica se il contribuente ha optato per il regime del "risparmio amministrato" o del "risparmio gestito", ai sensi, rispettivamente, degli artt. 6 e 7 del DLgs. 461/97.
18 Lunedì	Soggetti indicati nel titolo III del D.P.R. n. 600/1973 obbligati ad operare ritenute alla fonte: scade il termine per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche (c.d. CU 2024) per i redditi dichiarabili nella precompilata, contenente i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nel 2023.
18 Lunedì	Certificazione Unica: termine per la consegna ai percipienti delle Certificazioni uniche relative ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo e ai redditi di altra natura.
18 Lunedì	CUPE: per i sostituti d'imposta che intervengono nella riscossione di utili e proventi equiparati derivanti da azioni o titoli, scade il termine per la consegna agli interessati della "Certificazione relativa agli utili ed agli altri proventi equiparati corrisposti" e delle ritenute effettuate nel 2023 (c.d. CUPE).

25 Lunedì	INTRASTAT - Operatori intracomunitari con obbligo mensile: 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 nel mese precedente.
29 Venerdì	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. Il provv. Agenzia delle Entrate 23.5.2022 n. 176227, modificando il provv. 19.1.2007 n. 9647, ha stabilito che le comunicazioni devono essere effettuate entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo, considerando il sabato come giorno non lavorativo. Con riferimento al mese di marzo, cadendo il 31.3.2024 di domenica, il termine è anticipato al 29.3.2024. Non sono comunque considerate tardive le comunicazioni pervenute entro l'ultimo giorno del mese.
2 aprile	Capital gain: per Banche, SIM, Società di gestione del risparmio, Società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati che hanno effettuato il versamento dell'imposta sostitutiva secondo il regime del "risparmio amministrato", scade il termine per il rilascio ai contribuenti dell'attestazione dei versamenti relativi alle operazioni effettuate nell'anno precedente.
2 aprile	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 la presentazione della dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nell'anno precedente, mediante il modello "FTT".
2 aprile	Presentazione domande per l'accesso al bonus pubblicità 2024: termine finale per presentare al Dipartimento per l'informazione e l'editoria la comunicazione di prenotazione per l'accesso al credito d'imposta per gli investimenti in campagne pubblicitarie sulla stampa quotidiana e periodica, anche on line, effettuati o da effettuare nell'anno 2024, concesso nella misura unica del 75% del valore incrementale degli investimenti effettuati. Il valore complessivo dei suddetti investimenti agevolabili deve superare almeno dell'1% gli analoghi investimenti effettuati sullo stesso mezzo di informazione nell'anno precedente.