

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI GENNAIO 2024

2 gennaio 2024 – martedì

- Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa – Termine per la presentazione all'INPS del modello UNIFORMI contenente i dati relativi a retribuzioni, compensi e contributi riferiti al mese di novembre 2023. Con lo stesso modello devono essere comunicate le somme dovute riguardanti il mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e dello sport (gestione ex ENPALS).
- Enti non commerciali che nel mese di ottobre 2023 hanno effettuato acquisti intracomunitari nell'esercizio di attività istituzionali per i quali è dovuta l'IVA - Presentazione in via telematica della apposita dichiarazione sul modello Intra 12, versamento dell'imposta relativa al mese precedente e annotazione delle fatture ricevute nel secondo mese precedente sull'apposito registro.
- Titolari di contratti di locazione - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° dicembre 2023.

15 gennaio 2024 – lunedì

- Contribuenti IVA – Emissione di fatture differite per cessioni di beni effettuate nel mese precedente, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è stata effettuata l'operazione.
- Associazioni sportive dilettantistiche e associazioni che applicano la L. n. 398/1991 - Annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.
- Enti non commerciali in regime contabile supersemplificato - Annotazione delle operazioni effettuate nel mese precedente.
- Contribuenti IVA che operano con l'estero – Termine per la comunicazione telematica tramite SDI delle fatture ricevute nel mese precedente da soggetti non residenti.

16 gennaio 2024 – martedì

- Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte e rate di addizionali da conguaglio.
- Committenti di collaboratori coordinati e continuativi - Versamento dei contributi previdenziali relativi ai compensi pagati nel mese precedente.
- Committenti di prestatori di lavoro autonomo occasionale - Versamento dei contributi previdenziali relativi ai compensi pagati nel mese precedente ai prestatori che hanno superato la soglia di 5.000 euro annui di compenso.
- Datori di lavoro - Versamento dei contributi previdenziali sulle retribuzioni di competenza del mese precedente.
- Aziende del settore dello spettacolo e dello sport - Versamento dei contributi ex ENPALS relativi al mese precedente.
- Soggetti che esercitano attività di intrattenimento - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente.
- Contribuenti IVA mensili - Versamento dell'IVA dovuta per il mese precedente.

17 gennaio 2024 – mercoledì

- Tutti i contribuenti - Primo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 gennaio 2024 con la sanzione dello 0,1% per ogni giorno di ritardo fino ad un massimo di 14 giorni.

25 gennaio 2024 – giovedì

- Operatori intracomunitari con obbligo mensile – Presentazione in via telematica elenchi Intrastat delle prestazioni, cessioni e/o acquisti intracomunitari effettuati nel mese di dicembre 2023.
- Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale – Presentazione in via telematica elenchi Intrastat delle cessioni di beni e servizi intracomunitari effettuati nel quarto trimestre 2023.

30 gennaio 2024 – martedì

- Titolari di contratti di locazione - Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° gennaio 2024.

31 gennaio 2024 – mercoledì

- Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa – Termine per la presentazione all'INPS del modello UNIAMENS contenente i dati relativi a retribuzioni, compensi e contributi riferiti al mese di dicembre 2023. Con lo stesso modello devono essere comunicate le somme dovute riguardanti il mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e dello sport (gestione ex ENPALS).
- Enti non commerciali che nel mese di novembre 2023 hanno effettuato acquisti intracomunitari nell'esercizio di attività istituzionali per i quali è dovuta l'IVA - Presentazione in via telematica della apposita dichiarazione sul modello Intra 12, versamento dell'imposta relativa al mese precedente e annotazione delle fatture ricevute nel secondo mese precedente sull'apposito registro.
- Titolari di redditi derivanti da terreni – Termine per la presentazione della denuncia delle variazioni di reddito dominicale e agrario avvenute nell'anno 2023.
- Soggetti che hanno effettuato erogazioni liberali per iniziative culturali (art. 38, L. n. 342/2000). Ultimo giorno per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate l'apposita comunicazione relativa alle erogazioni liberali del 2023.
- Soggetti che hanno ricevuto erogazioni liberali per iniziative culturali (art. 38, L. n. 342/2000). Ultimo giorno per presentare al Ministero per i Beni culturali l'apposita comunicazione relativa alle erogazioni liberali del 2023.
- Organizzazioni di volontariato e fondazioni: termine per la presentazione della domanda al Ministero del Lavoro per l'attribuzione di contributi per acquisto di autoambulanze, autoveicoli per attività sanitarie e beni strumentali e per la donazione di beni da donare a strutture sanitarie pubbliche (art. 6, D.M. 16/11/2017).