

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
01/01/2024	Fattura elettronica	Obbligo di emissione della fattura elettronica per tutti i contribuenti in regime forfetario.	Titolari di partita IVA in regime forfetario	
01/01/2024	Interessi legali	Dal 01.01.2024 la misura dell'interesse legale è fissata al 2,50% in ragione d'anno		
10/01/2024	Versamento contributi per lavoratori domestici	Termine di versamento dei contributi previdenziali/assistenziali a cadenza trimestrale relativi ai lavoratori domestici	Datori di lavoro domestico	Versamento mediante pagamento avviso PagoPa
12/01/2024	Liquidazione compensi	Termine di pagamento dei compensi (dipendenti e amministratori) ai fini della deducibilità nell'anno precedente, secondo il criterio di cassa allargato.	Datori di lavoro sostituti d'imposta	
15/01/2024	Comunicazioni e dei sostituti d'imposta di voler prestare assistenza fiscale	Termine per comunicare ai propri sostituiti di voler prestare assistenza fiscale	Sostituti d'imposta	Comunicazione diretta ai dipendenti/pensionati
16/01/2024	Versamento ritenute alla fonte	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
16/01/2024	Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF	Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/01/2024	Ritenute su dividendi e utili	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/01/2024	Seconda rata acconto imposte 2023	Termine per il versamento dell'unica o prima rata del secondo acconto imposte per le persone fisiche, titolari di partita IVA, che, avendone i requisiti, hanno optato per il differimento del versamento dal 30/11/2023 al 16/01/2024	Persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi inferiori a euro 170.000	Versamento tramite modello F24
16/01/2024	Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
16/01/2024	Versamento IVA dicembre	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6012 (versamento IVA mensile – dicembre)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24
25/01/2024	Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico
25/01/2024	Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale (per il 4° trimestre 2023)	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel quarto trimestre del 2023 nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
31/01/2024	Termine trasmissione spese al sistema tessera sanitaria	Termine per trasmettere telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie/veterinarie incassate nel secondo semestre 2023 da parte dei soggetti interessati dall'obbligo.	Professionisti/operatori sanitari	Telematica
31/01/2024	730 precompilato – Opposizione spese sanitarie	Presentazione dell'opposizione a rendere disponibili i dati relativi alle spese sanitarie per la dichiarazione dei redditi precompilata.	L'opposizione può essere esercitata direttamente dal contribuente	Tramite invio della comunicazione tramite e-mail Telefonando a un centro di assistenza
31/01/2024	Bonus autotrasportatori	Presentazione della dichiarazione per il bonus fiscale relativo ai consumi di gasolio effettuati tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2023.	Esercenti attività di autotrasporto	Online Presentazione e Modello all'Agenzia Dogane

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
Entro 30 giorni dalla stipula	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a € 300,00, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. <u>La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>
Entro il 15 di ogni mese	<p>Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; • la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; • l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.</p> <p>In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).</p> <p><u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u></p>

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Adempimento
Entro l'ultimo giorno di ogni mese	Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.
Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.