

SCADENZE FISCALI DEL 2024

Aggiornata
al 15.1.2024

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note
GENNAIO		
Versamento IVA e ritenute - Dicembre 2023	Ma 16	PF con P. IVA e ricavi/compensi 2022 ≤ € 170.000 (no INPS)
Versamento 2° acconto 2023 o unica soluz. - REDDITI/IRAP		
Mod. INTRA - Dicembre 2023 e 4° trimestre 2023	Gi 25	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 4° trimestre 2023	Me 31	Farmacie/medici/dentisti/ottici ecc.
Comunicazione spese al Sistema TS - 2° semestre 2023		
FEBBRAIO		
Versamento IVA e ritenute - Gennaio	Ve 16	
Versamento INPS fissi e IVA 4° trim. 2023 (trimestrali speciali)		
Versamento saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR		
Versamento premio INAIL - regolazione 2023 e rata 2024	Ma 20	
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 4° trim. 2023	Lu 26	
Mod. INTRA - Gennaio	Me 28	Istanza adesione o revoca dal 2024 Comma 232, L. 197/2022
INPS regime contributivo agevolato per forfetari ART/COMM		
Versamento Rottamazione-quater (3ª rata di max 18)	Gi 29	Può essere inclusa nel mod. IVA 2024
Versamento imposta di bollo su FE - 4° trimestre 2023		
Comunicazione LIPE - 4° trimestre 2023		
Dichiarazione retribuzioni INAIL - anno 2023		
MARZO		
Versamento tassa annuale libri sociali - 2024	Lu 18	Ag. funebri, asili nido, amm. condominio
Versamento IVA e ritenute - Febbraio		
Versamento saldo IVA annuale - 2023		
Invio mod. CU 2024 - anno 2023		
Comunicazione Agenzia Entrate dati 730 precompilato		
Opzione cessione credito/sconto in fattura spese 2023		
Comunicazione spese al Sistema TS - anno 2023		
Mod. INTRA - Febbraio	Lu 25	Spese veterinarie
APRILE		
Versamento FIRR maturato 2023	Ma 2	Comma 167, L. 197/2022 Commi 174, 194 e 220, L. 197/2022
Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2023		
Versamento Sanatoria irregolarità formali (2ª rata di 2)		
Versam. Ravv. speciale (5ª rata trim. di 8), Liti fiscali pendenti (4ª rata trim. di max 20), Rate ist. definitivi (5ª rata trim. di max 20)		
Versamento IVA e ritenute - Marzo	Ma 16	
Mod. INTRA - Marzo e 1° trimestre	Ve 26	
Versam. bollo scritture contab. 2023 conservate digitalmente	Lu 29	120gg dalla chiusura esercizio - art. 6, co. 2, DM 17.6.14
Dichiarazione e liquidazione OSS - 1° trimestre	Ma 30	
Mod. IVA TR - 1° trimestre		
Mod. IVA 2024 - anno 2023		
MAGGIO		
Versamento IVA e ritenute - Aprile	Gi 16	
Versamento INPS fissi e IVA - 1° trimestre	Lu 20	
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 1° trimestre	Lu 27	
Mod. INTRA - Aprile	Ve 31	Comma 232, L. 197/2022
Comunicazione LIPE - 1° trimestre		
Versamento Rottamazione-quater (4ª rata di max 18)		
GIUGNO		
Versamento IVA e ritenute - Maggio	Lu 17	
Versamento IMU, IMI (BZ), IMIS (TN), ILIA (FVG) - acconto 2024	Ma 25	
Mod. INTRA - Maggio		

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note
LUGLIO		
Versam. imposta sostitutiva rottamazione magazzino	Lu 1	1ª rata 50% - Commi 78-85, L. 213/2023
Versam. saldo 2023 e 1° acconto 2024 - mod. REDDITI/IRAP		
Dichiarazione IMU, IMI e ILIA variazioni anno 2023 (no per IMIS)		
Versamento imposta sostitutiva estromissione immobile		2ª rata 40% - Comma 106, L. 197/2022
Versam. Ravv. speciale (6ª rata trim. di 8), Liti fiscali pendenti (5ª rata trim. di max 20), Rate ist. definatori (6ª rata trim. di max 20)		Commi 174, 194 e 220, L. 197/2022
Redazione e asseverazione perizia + versamento imposta sostitutiva (o 1ª rata) rival. terreni e partecip. all'1.1.2024		Commi 52 e 53, L. 213/2023
Versamento IVA e ritenute - Giugno		Ma 16
Mod. INTRA - Giugno e 2° trimestre		Gi 25
Dichiarazione e liquidazione OSS - 2° trimestre		
Versam. imposta sostitutiva rottamazione magazzino + 0,40%		Me 31
Versam. saldo 2023 e 1° acc. 2024 - mod. REDDITI/IRAP + 0,40%		
Mod. IVA TR - 2° trimestre		
Versamento Rottamazione-quater (5ª rata di max 18)	Comma 232, L. 197/2022	
AGOSTO		
Versamento IVA e ritenute - Luglio	Ma 20	
Versamento INPS fissi e IVA - 2° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 2° trimestre	Lu 26	
Mod. INTRA - Luglio		
SETTEMBRE		
Versamento IVA e ritenute - Agosto	Lu 16	
Mod. INTRA - Agosto	Me 25	
Comunicazione LIPE - 2° trimestre	Lu 30	Termini differenziati per CAF/professionisti
Mod. 730/2024 - anno 2023		
Mod. REDDITI 2024 e IRAP 2024 - anno 2023		
Comunicazione spese al Sistema TS - 1° semestre 2024		Termine semestrale da stabilire con DM (art. 12, D.Lgs. 1/24)
Versam. Ravv. speciale (7ª rata trim. di 8), Liti fiscali pendenti (6ª rata trim. di max 20), Rate ist. definatori (7ª rata trim. di max 20)		Commi 174, 194 e 220, L. 197/2022
OTTOBRE		
Versamento IVA e ritenute - Settembre	Me 16	
Mod. INTRA - Settembre e 3° trimestre	Ve 25	
Mod. IVA TR - 3° trimestre	Gi 31	
Mod. 770/2024 - anno 2023 + CU 2024 per compensi no 730		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 3° trimestre		
NOVEMBRE		
Versamento 2ª/3ª rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2023 e all'1.1.2022	Ve 15	
Versamento IVA e ritenute - Ottobre	Lu 18	
Versamento INPS fissi e IVA - 3° trimestre	Me 20	
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre		
Mod. INTRA - Ottobre		Lu 25
DICEMBRE		
Comunicazione LIPE - 3° trimestre	Lu 2	
Versam. imposta sostitutiva rottamazione magazzino		2ª rata 50% - Commi 78-85, L. 213/2023
Versamento 2° acconto 2024 o unica soluz. - REDDITI/IRAP		
Versamento imposta di bollo su FE - 3° trimestre		Incluso bollo 1° e 2° trimestre se importi < € 5.000 Comma 232, L. 197/2022
Versamento Rottamazione-quater (6ª rata di max 18)	Lu 16	
Versamento IVA e ritenute - Novembre		
Versamento IMU, IMI (BZ), IMIS (TN), ILIA (FVG) - saldo 2024	Ve 20	
Versamento acconto imposta sost. rivalutazione TFR		Commi 174, 194 e 220, L. 197/2022
Versam. Ravv. speciale (8ª rata trim. di 8), Liti fiscali pendenti (7ª rata trim. di max 20), Rate ist. definatori (8ª rata trim. di max 20)	Ve 27	
Versamento IVA - acconto 2024		
Mod. INTRA - Novembre		

- Le ritenute dei condomini (codici 1019-1020) complessivamente < € 500 possono essere versate entro il 17.6 (Gennaio - Maggio 2024), 16.12 (Giugno - Novembre 2024) e 16.1.2025 (Dicembre 2024)
- Alla fine di ciascun mese termine per la Dichiarazione e Liquidazione IOSS relativa al mese precedente