

PRINCIPALI SCADENZE MARZO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
18/03/2024	Certificazione degli utili	Termine per il rilascio ai soggetti percettori di utili societari della certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2023 ed alle eventuali ritenute applicate	Soggetti che hanno corrisposto utili o somme agli associati in partecipazione	Certificazione da redigere su apposito modello
18/03/2024	Certificazione Unica 2024	Termine per: - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate - Consegna ai percipienti della Certificazione Unica (Modello CU 2024) relativa a redditi di lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, corrisposti nel 2023. N.B.: l'invio all'Agenzia delle Entrate potrà avvenire anche oltre il 18/03 per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante modello 730	Sostituti d'imposta	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate Consegna ai percipienti
18/03/2024	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 MARZO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
18/03/2024	Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali	Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
18/03/2024	Terza rata acconto imposte 2023	Termine per il versamento della terza 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 con versamento rateale	Persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi inferiori a euro 170.000	Versamento tramite modello F24
18/03/2024	Versamento IVA da dichiarazione annuale	Termine per il versamento della prima o unica rata del saldo IVA derivante da dichiarazione annuale relativa all'anno precedente (codice tributo 6099)	Soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA	Versamento tramite modello F24
18/03/2024	Versamento IVA febbraio	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6002 (versamento IVA mensile – febbraio)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE MARZO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
18/03/2024	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
18/03/2024	Versamento tassa annuale registri contabili	Termine per il versamento della tassa annuale di concessione governativa per la bollatura e numerazione dei registri in misura forfetaria (codice tributo 7085)	Società di capitali e consorzi tra enti	Versamento tramite modello F24
18/03/2024	Spese funebri	Termine per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate dell'ammontare delle spese funebri sostenute nel 2023 documentate con fattura.	Agenzie di pompe funebri e attività connesse	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate
18/03/2024	Spese scolastiche	Termine per la comunicazione, da parte delle scuole statali e paritarie, delle informazioni riguardanti le spese scolastiche e le erogazioni liberali, con indicazione dei dati identificativi dei soggetti iscritti agli istituti scolastici e dei soggetti pagatori	Scuole Statali e Paritarie	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate

PRINCIPALI SCADENZE MARZO 2024

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
18/03/2024	Detrazioni per interventi edilizi	Termine per la trasmissione all’Agenzia delle Entrate della “Comunicazione di Opzione” per lo sconto in fattura o per la cessione del credito in relazione agli interventi edilizi effettuati nell’anno precedente o alle rate residue per le spese sostenute in anni precedenti	Soggetti beneficiari delle detrazioni d’imposta per interventi edilizi	Presentazione e telematica all’Agenzia delle Entrate
25/03/2024	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
31/03/2024 (scadenza prorogata al primo giorno non festivo successivo: 02/04/2024)	FIRR	Termine per il versamento, da parte della ditta mandante, del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio	Ditte mandanti	Versamento telematico

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.