

## SCADENZE GENNAIO 2025

### **Ai gentili clienti e Loro Sedi**

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di GENNAIO 2025.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<b>1 mercoledì</b>	<b>Saggio di interesse legale</b>	Tutti i soggetti, individuali e collettivi	Con decorrenza dall'1/1/2025, il <b>tasso legale d'interesse scende dal 2,50% al 2%</b> . L'ultimo aggiornamento è quello della fine dell'anno scorso, quando il saggio di interessi legali per il 2024 era stato fissato al 2,50%, dimezzando il 5% previsto per il 2023. Si ricorda che gli interessi superiori alla misura legale devono essere determinati per iscritto, altrimenti sono dovuti nella misura legale.
<b>2 giovedì</b>	Persone fisiche, Società di persone, Società di capitali	Acconti d'imposta: ravvedimento operoso	Termine per regolarizzare il versamento della seconda o unica rata di acconto dovuta per il 2024, la cui scadenza era il 2.12.2024 (il 30.11.2024 cadeva di sabato).
<b>9 giovedì</b>	Enti non commerciali, Titolari di partita IVA	Domanda di agevolazione	Termine iniziale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva: <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativa agli investimenti in campagne pubblicitarie sulla stampa quotidiana e periodica, anche on line, effettuati nel 2024;</li> <li>• al fine di beneficiare dell'apposito credito d'imposta nella misura del 75% del valore incrementale dei suddetti investimenti.</li> </ul> La dichiarazione può essere presentata fino al 9.2.2025.

<b>10 venerdì</b>	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASDAC, al Fondo Antonio Pastore e al Fondo Mario Negri, relativi al quarto trimestre, a favore dei dirigenti rientranti nella sfera di applicazione del CCNL del Terziario, Trasporti, Alberghi, Agenzie Marittime e Magazzini Generali.
<b>12 domenica</b>	Datori di lavoro	Versamento	Termine per la corresponsione di redditi di lavoro dipendente o assimilati relativi al 2024, al fine di beneficiare del principio di cassa allargato. <u>Con riferimento alla data del 12 gennaio</u> , poiché la stessa non concretizza un termine di prescrizione, in relazione a tale data <b>NON può trovare applicazione</b> la disposizione dettata dall'art. 2963 c.c. che <b>proroga di diritto il termine scadente in giorno festivo al giorno seguente non festivo</b> (circ. Agenzia delle Entrate 15.1.2003 n. 2, § 8).
<b>13 lunedì</b>	Lavoratori	Adempimenti documentali	Termine per chiedere al sostituto d'imposta, ai fini del compimento delle operazioni di conguaglio di fine anno, di tenere conto anche dei redditi di lavoro dipendente, o assimilati a quelli di lavoro dipendente, percepiti nel corso di precedenti rapporti intrattenuti.
<b>15 mercoledì</b>	Sostituti d'imposta	Adempimenti documentali	I sostituti d'imposta comunicano ai propri sostituiti di voler prestare assistenza fiscale.
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Termine entro il quale i soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il mese di dicembre 2024 (secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel mese di ottobre 2024
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono

			emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
<b>15 mercoledì</b>	Imprese	Versamento	Termine, per gli esercenti attività d'impresa che non adottano i principi contabili internazionali (in pratica, gli OIC adopter), con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per versare la seconda rata delle imposte dovute ai fini di regolarizzare le rimanenze di magazzino adeguandole alla situazione di giacenza effettiva, in relazione al periodo d'imposta in corso al 30.9.2023 (per i soggetti "solari", il periodo d'imposta 2023).
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per annotare nell'apposito registro delle fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, emesse nel mese precedente, con riferimento al medesimo mese
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per trasmettere, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio, i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, ad esclusione delle operazioni per le quali è stata emessa una bolla doganale o una fattura elettronica.
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese.
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, nell'ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per emettere le fatture relative:

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;</li> <li>• alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;</li> <li>• alle prestazioni di servizi "generiche" rese nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta ex art. 7-ter del DPR 633/72;</li> <li>• alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dall'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li> <li>• alle cessioni intracomunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente</li> </ul>
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	IVA Ravvedimento operoso	Regolarizzazione del versamento relativo al mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2024
<b>15 mercoledì</b>	Lavoratori	Ritenute alla fonte Versamento	<p>Versamento tramite il modello F24 degli importi delle ritenute e dei relativi interessi dello 0,5% mensile, derivanti dal conguaglio per il periodo d'imposta 2023, che al termine del 2024 il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti;</li> <li>• oppure per cessazione del rapporto di lavoro.</li> </ul> <p>Il sostituto d'imposta deve comunicare al lavoratore o pensionato gli importi che deve versare direttamente</p>

<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine, per i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia, per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate in formato XML tramite il Sistema di Interscambio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dei dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia;</li> <li>• in relazione ai documenti comprovanti l’operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente.</li> </ul> <p>La comunicazione non riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica;</li> <li>• gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione</li> </ul>
<b>15 mercoledì</b>	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte Ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2024
<b>15 mercoledì</b>	Enti commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	IMU Ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi al saldo dell’IMU dovuta per il 2024, la cui scadenza del termine era il 16.12.2024.
<b>15 mercoledì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per l’annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.</p> <p>Possono applicare l’agevolazione, prevista dall’art. 6 co. 4 del DPR 695/96, i soggetti esonerati dall’obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi</p>

<b>16 giovedì</b>	Sostituti d'imposta	Addizionali comunali e regionali IRPEF Versamento	Versamento dell'addizionale comunale e regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.
<b>16 giovedì</b>	Associanti in partecipazione	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sugli utili erogati nel mese precedente da parte di associanti che nel mese precedente hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro.
<b>16 giovedì</b>	Committenti di prestazioni di lavoro	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS dovuti sui compensi erogati nel mese precedente per collaborazioni coordinate e continuative.
<b>16 giovedì</b>	Contribuenti minimi	IVA Versamento	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese di dicembre.
<b>16 giovedì</b>	Datori di lavoro	Quote TFR Fondo Tesoreria	Termine entro il quale il datore di lavoro deve effettuare il versamento al Fondo Tesoreria del contributo TFR relativo al periodo di retribuzione del mese precedente. Sono tenuti al versamento i datori di lavoro: <ul style="list-style-type: none"> <li>• del settore privato;</li> <li>• con almeno 50 addetti.</li> </ul> Il requisito dimensionale di 50 addetti deve verificarsi con riferimento alla media: <ul style="list-style-type: none"> <li>• annua dei dipendenti nel 2006, per le aziende in attività al 31.12.2006;</li> <li>• dell'anno solare di inizio attività, per le aziende costituite dopo il 31.12.2006.</li> </ul>
<b>16 giovedì</b>	Datori di lavoro agricolo	Contributi INPS	Termine entro il quale effettuare il versamento della contribuzione unificata (quindi comprensiva anche della quota INAIL) dovuta per le giornate OTDO (operaio occasionale agricolo a tempo determinato), in relazione alle prestazioni terminate il mese precedente.
<b>16 giovedì</b>	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte Versamento	Versamento delle ritenute alla fonte:

<b>16 giovedì</b>	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte Versamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente;</li> <li>corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente.</li> </ul>
<b>16 giovedì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	IVA Versamento	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi).          Con riferimento al versamento delle ritenute su alcuni redditi di capitale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>le ritenute alla fonte applicabili sugli interessi e altri proventi delle obbligazioni, titoli similari e cambiali finanziarie, di cui all'art. 26 co. 1 del DPR 600/73, devono essere versate entro il giorno 16 del mese successivo a quello di scadenza delle cedole o a quello di ciascuna scadenza periodica di interessi, premi ed altri frutti, ancorché tali redditi non siano stati corrisposti;</li> <li>le ritenute alla fonte applicabili sugli interessi e altri proventi di conti correnti e depositi, di cui all'art. 26 co. 2 del DPR 600/73, devono essere versate entro il giorno 16 del secondo mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta in cui sono maturati, ancorché non corrisposti</li> </ul>
<b>16 giovedì</b>	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Contributi INPS Gestione separata	<p>Liquidazione dell'IVA relativa al mese di dicembre e versamento dell'IVA a debito.          La disciplina prevede che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>se l'imposta da versare non è superiore a 100 euro, il versamento può essere effettuato insieme a quello relativo al mese successivo;</li> <li>il versamento deve comunque essere effettuato entro il 16 dicembre di ogni anno</li> </ul> <p>Termine entro il quale effettuare il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente a lavoratori autonomi occasionali, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività</p>

			sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.
<b>16 giovedì</b>	Datori di lavoro	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi previdenziali relativi al periodo di paga del mese precedente.
<b>16 giovedì</b>	Datori di lavoro	Contributi INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro dovranno effettuare il pagamento dei contributi dovuti in seguito alle operazioni di conguaglio previdenziale relative all'anno 2024, effettuate nel mese di competenza "dicembre 2024".
<b>16 giovedì</b>	Contribuenti forfetari	IVA Versamento	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di dicembre.
<b>16 giovedì</b>	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte Versamento	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.
<b>16 giovedì</b>	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte Versamento	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.
<b>16 giovedì</b>	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte Versamento	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR
<b>16 giovedì</b>	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte Versamento	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR).
<b>16 giovedì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	IVA Versamento	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di dicembre e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di novembre, da parte dei soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi.
<b>16 giovedì</b>	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione,



			<p>rappresentanza di commercio e procacciamento di affari operate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nel mese di novembre;</li> <li>• nei mesi precedenti (gennaio-ottobre) qualora non sia stato cumulativamente superato l'importo minimo di 100 euro.</li> </ul>
<b>20 lunedì</b>	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti a PREVINDAI e relativi al quarto trimestre dell'anno di riferimento, per i dirigenti industriali il cui rapporto di lavoro è regolato dal CCNL per le aziende produttrici di beni e servizi sottoscritto da Confindustria e Federmanager o da un diverso contratto, comunque sottoscritto da almeno una di tali parti (in tal caso, è necessario il preventivo assenso dell'altra parte, risultante dalla sottoscrizione di specifico accordo).</p>
<b>20 lunedì</b>	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al PREVINDAPI e relativi al quarto trimestre dell'anno di riferimento, per dirigenti e quadri superiori di aziende industriali stipulato tra la CONFAPI e la Federmanager.</p>
<b>20 lunedì</b>	Imprese	Contributo CONAI	<p>Termine, per i produttori e importatori di imballaggi, per dichiarare a CONAI gli imballaggi trattati, i quantitativi assoggettati al Contributo Ambientale e l'entità del Contributo che andrà versato, con riferimento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• all'anno 2024, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia inferiore o uguale a i 3.000 euro per singolo materiale;</li> <li>• al 4° trimestre 2024, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 3.000 euro ma non a 31.000;</li> <li>• al mese di dicembre 2024, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno</li> </ul>

			<p>solare precedente sia superiore a 31.000 euro.</p> <p>È prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale</p>
<b>20 lunedì</b>	Imprese	Contributo CONAI	<p>Termine per presentare la dichiarazione relativa alla procedura agevolata per gli imballaggi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>riutilizzabili impiegati in sistemi di restituzione particolarmente controllati, certificati o verificabili;</li> <li>per i quali l'applicazione del contributo ambientale avviene nel momento in cui l'imballaggio termina effettivamente il suo ciclo di riutilizzo o risulta comunque disperso o fuori dal circuito.</li> </ul> <p>Il proprietario dell'imballaggio riutilizzabile non deve pertanto versare il contributo ambientale a CONAI al momento dell'immissione al consumo o al fornitore che effettua la prima cessione, ma si impegna a dichiararlo e versarlo in seguito direttamente a CONAI</p>
<b>27 lunedì</b>	Titolari di partita IVA	IVA Ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti relativi all'acconto IVA, la cui scadenza del termine era il 27.12.2024
<b>27 lunedì</b>	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive e versamento contributi ENPAIA	<p>Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente, per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i dirigenti;</li> <li>i quadri e gli impiegati agricoli</li> </ul> <p>ed effettuare il versamento dei relativi contributi.</p>
<b>27 lunedì</b>	Titolari di partita IVA	IVA Elenchi INTRASTAT	<p>Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>relativi al 4° trimestre 2024, in via obbligatoria con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni (cessioni</li> </ul>

			<p>di beni e servizi / acquisti di beni e servizi), un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro; tali soggetti possono, facoltativamente, presentare la dichiarazione con periodicità mensile;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativi al mese di dicembre 2024, in via obbligatoria con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente.</li> </ul> <p>La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro;</li> <li>• se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro.</li> </ul> <p>In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi.</p> <p>Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare</p>
<b>29</b> <b>mercoledì</b>	Sostituti d'imposta	Modello 770, Ravvedimento operoso	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli 770/2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• presentati entro il 31.10.2024;</li> <li>• con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a 1/9 del minimo.</li> </ul> <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p>

			Spirati i 90 giorni, il ravvedimento deve avvenire secondo le forme ordinarie
<b>29 mercoledì</b>	Sostituti d'imposta	Modello 770, Ravvedimento operoso	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica del modello 770/2024, il cui termine è scaduto il 31.10.2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;</li> <li>• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo.</li> </ul> <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni.</p>
<b>29 mercoledì</b>	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali, Società di persone	Modello IRAP	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello IRAP 2024 presentato entro il 31.10.2024.</p> <p>Il contribuente deve:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• presentare il modello IRAP 2024 integrativo espungendo l'infedeltà;</li> <li>• pagare 27,78 euro per l'infedeltà;</li> <li>• pagare le imposte e gli interessi legali;</li> <li>• ravvedere le violazioni da tardivo versamento del saldo e degli acconti ex art. 13 del DLgs. 471/97, con corresponsione delle previste sanzioni ridotte</li> </ul>
<b>29 mercoledì</b>	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali, Società di persone	Modello IRAP	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 31.10.2024, del modello IRAP 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;</li> <li>• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo.</li> </ul> <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni</p>

<p><b>29</b> <b>mercoledì</b></p>	<p>Persone fisiche</p>	<p>Modello REDDITI</p>	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello REDDITI PF 2024 presentato entro il 31.10.2024.</p> <p>Secondo la procedura indicata dalla circ. 42/2016, il contribuente deve:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• presentare il modello REDDITI PF 2024 integrativo espungendo l'infedeltà;</li> <li>• pagare 27,78 euro per l'infedeltà;</li> <li>• pagare le imposte e gli interessi legali;</li> <li>• ravvedere le violazioni da tardivo versamento del saldo e degli acconti ex art. 13 del DLgs. 471/97, con corresponsione delle previste sanzioni ridotte</li> </ul>
<p><b>29</b> <b>mercoledì</b></p>	<p>Persone fisiche</p>	<p>Modello REDDITI</p>	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 31.10.2024, del modello REDDITI PF 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;</li> <li>• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo.</li> </ul> <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni</p>
<p><b>29</b> <b>mercoledì</b></p>	<p>Enti commerciali, Società di capitali</p>	<p>Modello REDDITI</p>	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello REDDITI SC 2024 presentato entro il 31.10.2024.</p> <p>Secondo la procedura indicata dalla circ. 42/2016, il contribuente deve:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• presentare il modello REDDITI SC 2024 integrativo espungendo l'infedeltà;</li> <li>• pagare 27,78 euro per l'infedeltà;</li> <li>• pagare le imposte e gli interessi legali;</li> <li>• ravvedere le violazioni da tardivo versamento del saldo e degli acconti ex art. 13 del DLgs. 471/97, con corresponsione delle previste sanzioni ridotte</li> </ul>

<b>29 mercoledì</b>	Enti commerciali, Società di capitali	Modello REDDITI	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 31.10.2024, del modello REDDITI SC 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;</li> <li>• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo.</li> </ul> <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni</p>
<b>29 mercoledì</b>	Società di persone	Modello REDDITI	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello REDDITI SP 2024 presentato entro il 31.10.2024.</p> <p>Secondo la procedura indicata dalla circ. 42/2016, il contribuente deve:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• presentare il modello REDDITI SP 2024 integrativo espungendo l'infedeltà;</li> <li>• pagare 27,78 euro per l'infedeltà;</li> <li>• pagare le imposte e gli interessi legali;</li> <li>• ravvedere le violazioni da tardivo versamento del saldo e degli acconti ex art. 13 del DLgs. 471/97, con corresponsione delle previste sanzioni ridotte</li> </ul>
<b>29 mercoledì</b>	Società di persone	Modello REDDITI	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 31.10.2024, del modello REDDITI SP 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;</li> <li>• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo.</li> </ul> <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni</p>
<b>31 venerdì</b>	Preponenti di agenti e rappresentanti	Consegna estratto conto provvigioni	<p>Termine entro il quale i preponenti devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni</li> </ul>

			<p>maturate nel trimestre ottobre-dicembre;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>pagare le suddette provvigioni.</li> </ul>
<b>31 venerdì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
<b>31 venerdì</b>	Datori di lavoro	Domanda all'INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro interessati sono tenuti a presentare la domanda di ammissione al trattamento ordinario di integrazione salariale (CIGO) per eventi oggettivamente non evitabili.
<b>31 venerdì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Emissione di una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nel 2024 con obbligo di restituzione, ma non restituiti.
<b>31 venerdì</b>	Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili	Imposta di registro	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.1.2024;</li> <li>pagare la relativa imposta. L'imposta è da versare anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con la medesima decorrenza, in caso di opzione per il pagamento annuale.</li> </ul>
<b>31 venerdì</b>	Persone fisiche	Definizione delle pendenze tributarie	<p>Termine per il versamento della rata dovuta al fine di definire le controversie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>attribuite alla giurisdizione tributaria, in cui è parte l'Agenzia delle Entrate ovvero l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli;</li> <li>pendenti all'1.1.2023, in ogni stato e grado del giudizio, compreso quello in Cassazione e quello instaurato a seguito di rinvio.</li> </ul> <p>La dilazione è ammessa per i debiti di importo superiore a 1.000,00 euro ed è escluso il pagamento tramite compensazione con crediti disponibili, di cui all'art. 17 del DLgs. 241/97</p>

<b>31 venerdì</b>	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al Fondo PMI Welfare Manager per i dirigenti o i quadri superiori assunti o nominati nel corso del secondo semestre 2024.
<b>31 venerdì</b>	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	Termine, per le imprese di autotrasporto di merci per conto proprio o di terzi, per presentare all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli la dichiarazione per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre ottobre-dicembre.
<b>31 venerdì</b>	Imprese	Imposta di bollo Dichiarazione	Termine, ai fini del pagamento dell'imposta di bollo per domande, denunce ed atti presentati all'ufficio del Registro delle imprese, per presentare all'Agenzia delle Entrate una dichiarazione contenente l'indicazione del numero degli atti presentati nel 2023 al Registro delle imprese su supporto informatico o mediante trasmissione telematica.
<b>31 venerdì</b>	Titolari di partita IVA	Imposta di bollo	Termine, in relazione alle fatture elettroniche inviate mediante SdI, per variare i dati comunicati dall'Agenzia delle Entrate, laddove il contribuente ritenga che, relativamente a una o più fatture integrate dall'Amministrazione finanziaria, non risultino i presupposti per l'applicazione dell'imposta di bollo.
<b>31 venerdì</b>	Enti commerciali, Imprese, Società di capitali	Adempimenti documentali	Termine, per i soggetti che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica entro il 31.10.2024, per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio 2023.
<b>31 venerdì</b>	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Registrazione LUL	Termine entro il quale effettuare le registrazioni sul libro unico del lavoro (LUL) dei dati relativi al mese precedente.
<b>31 venerdì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di



			registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
<b>31 venerdì</b>	Imprenditori agricoli	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	Termine per denunciare al competente Ufficio provinciale dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nel 2024.
<b>31 venerdì</b>	Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Adempimenti documentali	Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativi all'anno 2023;</li> <li>• mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi. In generale, la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro tre mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.</li> </ul>
<b>31 venerdì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati: <ul style="list-style-type: none"> <li>• non soggetti ad accisa;</li> <li>• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro;</li> <li>• destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea.</li> </ul> L'Import One Stop Shop (IOSS) è un regime speciale che, su base facoltativa, consente di dichiarare e versare l'IVA in modo semplificato in relazione alle vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro. Entro il medesimo termine, i soggetti che si avvalgono dell'IOSS sono tenuti a versare l'imposta dovuta in base alla dichiarazione
<b>31 venerdì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al

			<p>trimestre ottobre-dicembre 2024 riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA (B2C), in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore;</li> <li>• le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo;</li> <li>• talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti.</li> </ul> <p>Il One Stop Shop (OSS) è un regime speciale che, su base facoltativa, consente di assolvere l'IVA e i relativi obblighi in modo semplificato in relazione alle suddette tipologie di prestazioni.</p> <p>L'OSS consente al soggetto passivo di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dichiarare e versare in uno Stato membro (Stato di identificazione) l'imposta dovuta in altri Stati membri;</li> <li>• senza necessità di identificarsi in ciascuno degli Stati membri.</li> </ul> <p>Lo Stato di identificazione riversa poi l'imposta agli Stati di competenza.</p> <p>Il regime è facoltativo ma se il soggetto passivo decide di avvalersene è tenuto ad applicarlo in tutti gli Stati membri e per tutte le operazioni che rientrano nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata l'operazione</p>
<b>31 venerdì</b>	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'INPS, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei collaboratori.
<b>31 Martedì</b>	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale trasmettere il flusso telematico UniEmens PosAgri con i dati

		retributivi e contributivi della manodopera agricola occupata nel mese precedente.
--	--	--

Come sempre, si ricorda infine che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n.241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, il c.d. "DL sviluppo" ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Studio BRC Associati