



CIRCOLARE N. 10/2024

Reggio nell'Emilia, li 16 aprile 2024

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

OGGETTO: Scadenziario II Trimestre 2024

Si riportano di seguito le principali scadenze del II trimestre 2024:

16 aprile **IVA** - Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.

IRPEF - Versamento ritenute del mese di marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di marzo su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a marzo relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- Contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.lgs. n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associazione risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

IRPEF - Versamento delle ritenute operate su dividendi corrisposti nel I Trimestre 2024 (aliquota 26% - codice tributo 1035) relative a:

- Partecipazioni non qualificate;
- Partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

Presidente Onorario
Carlo Baldi

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Francesca Baldi **
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Luca Carra
Claudia Catellani
Saimon Conconi
Guido Garettini **
Andrea Magnanini
Sara Mandelli *
Nadia Pinelli *
Guido Prati
Niccolò Reggi
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini **
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni *
Federico Bonomo
Gabriele Borghi *
Davide Canonico
Laura Ceci
Cristina Corradini
Francesco Ferrari
Anna Freschi **
Licia Grammatico
Paolo Messarra *
Simone Messori
Angelo Nastasia
Francesco Patteri
Davide Prandi
Chiara Roncasaglia
Valentina Spreafichi
Manuela Tirelli

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione



REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Corso Europa, 13
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893

SASSUOLO

Viale XX Settembre, 34
41049 - Sassuolo, Italy
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432



RITENUTE ALLA FONTE PER LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a marzo da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INPS DIPENDENTI - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo.

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

25 aprile **COMUNICAZIONE ENEA INTERVENTI EDILIZI / RISPARMIO ENERGETICO ULTIMATI DALL'1.1 AL 26.1.2024** - Invio telematico all'ENEA dei dati relativi agli interventi di risparmio energetico / recupero del patrimonio edilizio / c.d. "bonus arredo" ultimati dall'1.1 al 26.1.2024. Per gli interventi ultimati dal 27.1.2024 è applicabile l'ordinario termine di 90 giorni dalla data di fine lavori.

26 aprile **IVA COMUNITARIA: ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI** - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo (soggetti mensili) e al I trimestre 2024 (soggetti trimestrali).

29 aprile **IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2023** - Versamento dell'imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2023, tenuti in formato elettronico, ovvero conservazione sostitutiva entro il 15.1.2025

30 aprile **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS** - Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del I trimestre 2024 relativa



alle vendite a distanza e alle prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte di soggetti iscritti al nuovo Sportello unico (OSS).

IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di marzo relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150€) da parte di soggetti iscritti allo Sportello unico per importazioni (IOSS).

ACCISE AUTOTRASPORTATORI - Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al I trimestre 2024 per il rimborso o la compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di marzo / I trimestre 2024, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

INPS DIPENDENTI - Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo 2024.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.lgs. n. 81/2015.

MOD. IVA 2024 - Invio telematico diretto o tramite un intermediario abilitato della dichiarazione IVA relativa al 2023.

MOD. 730/2024 PRECOMPILATO – Data a decorrere dalla quale è consultabile, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2024 precompilato:

- direttamente dal contribuente tramite SPID / CIE / CNS;
- tramite il sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.

MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2023 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.



CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI - Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell'Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012.

16 maggio *IVA* - Liquidazione IVA del mese di aprile e versamento imposta dovuta.

IVA - Liquidazione IVA riferita al I trimestre 2024 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali)

IRPEF - Versamento ritenute del mese di aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di aprile su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF - versamento delle ritenute operate ad aprile relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- Contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associazione risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

RITENUTE ALLA FONTE PER LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INPS CONTRIBUTI IVS - Versamento della prima rata fissa per il 2024 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.



INPS DIPENDENTI - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad aprile agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO – Versamento della seconda rata del premio INAIL per la regolarizzazione 2023 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2024.

20 maggio **ENASARCO** - Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre 2024.

27 maggio **INTRASTAT - IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**
Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile (soggetti mensili).

31 maggio **COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA** – Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- Ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2024 (soggetti mensili);
- Al primo trimestre 2024 (soggetti trimestrali).

IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di aprile relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150€) da parte di soggetti iscritti al nuovo Sportello unico per importazioni (IOSS).

IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE - Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel primo trimestre 2024.

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle



cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di aprile, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

INPS DIPENDENTI - Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.lgs. n. 81/2015.

ROTTAMAZIONE - QUARTER - Versamento quarta rata di quanto dovuto ai fini della c.d. "rottamazione-quater". Considerato il riconoscimento della "tolleranza" di 5 giorni il versamento è comunque tempestivo se effettuato entro il 5.6.2024.

RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE FINO AL 2021 - Rimozione irregolarità e versamento (unica soluzione / prime 5 rate) per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e anni precedenti da parte dei soggetti che non hanno perfezionato la regolarizzazione entro il 30.9.2023, come disposto dal DL n. 39/2024.

RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022 - Rimozione irregolarità e versamento (unica soluzione / prima rata) per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022. Il termine è stato così prorogato dal DL N. 39/2024.

17 giugno

IVA - Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta;

IRPEF - Versamento ritenute del mese di maggio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (codice tributo 1001).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di maggio su redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a maggio relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);



- Contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associazione risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI - Versamento delle ritenute (21%) operate a maggio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni e corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INPS DIPENDENTI - Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.

INPS GESTIONE SEPARATA - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

MOD.730/2024 Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 31.5:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

IMU 2024- Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2024, prima rata o unica soluzione, tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni



agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali..

20 giugno **BONUS COLONNINE DI RICARICA IMPRESE / PROFESSIONISTI** - Presentazione della domanda per il riconoscimento del contributo per l'installazione di "colonnine di ricarica" a favore di imprese / lavoratori autonomi. In particolare, la domanda (Informativa SEAC 20.2.2024, n. 90):

- da parte di lavoratori autonomi / imprese con interventi relativi all'acquisto e installazione di infrastrutture di valore inferiore a € 375.000 va presentata utilizzando la piattaforma disponibile nel sito Internet di Invitalia, sezione "Colonnine di ricarica elettrica";
- da parte di imprese con interventi relativi all'acquisto e installazione di infrastrutture di valore pari o superiore a € 375.000 va presentata tramite PEC all'indirizzo CRE1@postacert.invitalia.it.).

25 giugno **INTRASTAT** - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a maggio (soggetti mensili).

30 giugno **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS** – Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di maggio relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).

ADEGUAMENTO STATUTI ASD / SSD - Termine entro il quale le associazioni / società sportive dilettantistiche devono uniformare i propri statuti alle disposizioni del D.Lgs. n. 36/2021, contenente la Riforma dello sport.

01 luglio **L'art. 37, D.Lgs. n. 13/2024, contenente disposizioni "in materia di accertamento tributario e di concordato preventivo biennale" ha prorogato dal 30.6 al 31.7.2024 senza maggiorazione il termine di versamento del saldo 2023 / primo acconto 2024 delle imposte sui redditi / IRAP nonché del saldo IVA 2023, a favore dei soggetti ISA (con ricavi / compensi non superiori a € 5.164.569), compresi i contribuenti forfetari / minimi nonché i soci / associati / collaboratori di società / associazioni / imprese "interessate" dagli ISA. I versamenti possono quindi essere effettuati entro il 31.7.2024, senza maggiorazione.**

ACCISE AUTOTRASPORTATORI-Presentazione all'Agenzia delle Dogane della domanda di rimborso del credito relativo:

- al quarto trimestre 2021 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2023;
- al primo / secondo / terzo trimestre 2022 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2023.



MOD. 730/2024– Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dall'1.6 al 20.6:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd.

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE - Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di maggio, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale..

INPS DIPENDENTI - Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.lgs. n. 81/2015.

DIRITTO ANNUALE CCIAA 2024- Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2024 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte all'1.7 (codice tributo 3850).

IMU DICHIARAZIONE 2023- Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2023 ai fini della determinazione dell'imposta.

MOD. REDDITI 2024 PERSONE FISICHE – (soggetti che non beneficiano della proroga) Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2023);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2023 e acconto 2024);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2023 da quadro EC;
- imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento);



- cedolare secca (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- IVIE (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- IVAFE (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- contributi IVS (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2023 e primo acconto 2024).

MOD. REDDITI 2024 Società di Persona – (soggetti che non beneficiano della proroga) Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi

a:

- saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2023 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- imposta sostitutiva “integrativa” 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

MOD. REDDITI 2024 Società di Capitali ed enti non commerciali– (soggetti che non beneficiano della proroga) Termine entro il quale

effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio entro il mese di maggio), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- imposta sostitutiva “integrativa” 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

MOD. IRAP 2024 – (soggetti che non beneficiano della proroga) - Versamento IRAP (saldo 2023 e primo acconto 2024) da parte di



società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILE IMPRESA INDIVIDUALE: Versamento della seconda rata (40%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'estromissione dell'immobile posseduto al 31.10.2022 da parte dell'imprenditore individuale.

ROTTAMAZIONE MAGAZZINO: Versamento della prima rata (50%) dell'imposta sostitutiva dovuta (18%) per la c.d. "rottamazione del magazzino" ossia l'adeguamento delle esistenze iniziali all'1.1.2023. *(Soggetti che non hanno beneficiato della proroga)*

DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI: Versamento della quinta rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.

RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE FINO AL 2021 - Versamento della sesta rata per la regolarizzazione delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti

RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022 - Versamento della seconda rata per la regolarizzazione delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022.

REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI Versamento della sesta rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17- bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2024- Redazione e asseverazione della perizia e versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni / partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2024 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA ALBERGHI - Versamento terza rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 6-bis, DL n. 23/2020 da parte delle imprese del settore alberghiero / termale che hanno effettuato la



rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni nel bilancio
2021

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

 **BALDI&PARTNERS**
AVVOCATI E COMMERCIALISTI