



CIRCOLARE N. 16/2024

Reggio nell'Emilia, li 11 settembre 2024

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

**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 \*  
Laura Ceci  
Cristina Corradini  
Francesco Ferrari  
Licia Grammatico  
Paolo Messarra \*\*  
Angelo Nastasia  
Francesco Patteri \*  
Davide Prandi  
Valentina Spreafichi  
Manuela Tirelli  
Simone Zobbi \*

\* Avvocati

\*\*Avvocati patrocinanti  
in Cassazione



**OGGETTO: Scadenziario settembre 2024**

Si riportano di seguito le principali scadenze del mese di settembre 2024:

16 settembre **IVA** - Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta;

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

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

**IRPEF** - Versamento delle ritenute operate a agosto 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 ad agosto 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 ad agosto da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono

**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



interventuti 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 agosto.

**INPS GESTIONE SEPARATA** - Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto 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 agosto 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 16.7 al 31.08:

- 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.

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

30 settembre **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 agosto, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

**DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS** - Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di agosto 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).

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

**COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI IVA**- Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);
- al secondo trimestre (soggetti trimestrali); utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate

**IMPOSTA DI BOLLO SU FATTURE ELETTRONICHE** - Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 5.000 del primo e/o secondo trimestre.

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

**IRPEF - INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2025 PRECOMPILATO:** Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel primo semestre 2024, ai fini della predisposizione del modd. 730/2025 e REDDITI PF 2025 precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- Medici, odontoiatri e farmacie e parafarmacie;
- ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;
- strutture per l'erogazione di prestazioni di assistenza protesica, assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;
- psicologi, infermieri, ostetriche, tecnici sanitari radiologia medica, ottici, biologi, soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie;



- soggetti iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia.

*RAVVIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE FINO AL 2021* - Versamento della settima 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

*RAVVIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022* - Versamento della terza 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 settima 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).

\*\*\*

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti

  
**BALDI&PARTNERS**  
AVVOCATI E COMMERCIALISTI