

SCADENZIARIO FISCALE 2024

Principali adempimenti fiscali
e scadenze per enti non profit

INDICE

Gennaio	pag 2
Febbraio	pag 3
Marzo	pag 4
Aprile	pag 5
Maggio	pag 6
Giugno	pag 6
Luglio	pag 7
Agosto	pag 8
Settembre	pag 9
Ottobre	pag 10
Novembre	pag 10
Dicembre	pag 11

GENNAIO

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese di dicembre 2023.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

25

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

31

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al quarto trimestre 2023 (ottobre-novembre-dicembre 2023).

FEBBRAIO

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese di dicembre 2023.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

ASSOCIAZIONI IN REGIME LEGGE 398/91

Termine per il versamento dell'IVA relativa al quarto trimestre.

INAIL

Autoliquidazione: versamento premio per il saldo 2023 e l'acconto 2024. L'importo può essere rateizzato in quattro rate con pagamento trimestrale.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Termine per il versamento del Saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR lavoratori dipendenti, maturato al 31/12/2022.

28

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA LI.PE.

Comunicazione dei dati liquidazioni periodiche IVA quarto trimestre 2023 Li.pe. per contribuenti mensili e trimestrali.

STAMPA FISCALE DEI LIBRI E DEI REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI

Il termine per la stampa fiscale dei registri e dei libri obbligatori è fissato entro i tre mesi successivi al termine di presentazione delle dichiarazioni dei Redditi. Con riferimento all'anno d'imposta 2023, poiché il modello dichiarazione Redditi ENC e IRAP andava trasmesso entro il 30 novembre, il termine ultimo per procedere alla stampa dei registri è il 28 febbraio 2024, salvo proroghe.

LIBRO INVENTARI

Termine per la sottoscrizione del libro Inventari per i soggetti che hanno trasmesso il modello di dichiarazione Redditi ENC 2021 in via telematica entro il 30 novembre 2024.

RAVVEDIMENTO DICHIARAZIONE REDDITI ENC 2023 E IRAP 2023

Presentazione dichiarazione tardive e pagamento sanzione.

MARZO

18

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

IVA 2023: versamento quarto trimestre per i soggetti in regime ordinario, versamento saldo IVA 2022 senza maggiorazioni o prima rata. Come di consueto il saldo IVA può essere rateizzato con una maggiorazione dello 0,33%. Possono essere previste fino a un massimo di 9 rate da marzo a novembre. E' possibile anche pagare il saldo IVA 2023 entro il 16 giugno 2024, pagando una maggiorazione dello 0,40% per ogni mese successivo al 16 marzo; oppure pagare entro il 30 luglio con un'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

C.U. 2024

Invio delle Certificazioni Uniche (C.U.) al fisco per gli importi corrisposti nel 2023. Entro lo stesso termine dovrà essere consegnata al lavoratore. Fanno eccezione le CU2024 contenenti redditi esenti da imposta o quelli contenenti dati non necessari alla predisposizione della dichiarazione modello 730/2024 precompilata, per cui il termine di trasmissione all'Agenzia delle entrate è previsto per il 31/10/2024.

Comunicazione erogazioni liberali ricevute nell'anno precedente

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati delle erogazioni liberali in denaro ricevute l'anno precedente da persone fisiche.

APRILE

2

MODELLO EAS

Termine per l'invio telematico del modello EAS qualora nel 2023 siano avvenute variazioni nei dati precedentemente comunicati.

10

5 PER MILLE

"Iscrizione all'elenco permanente 5 per mille:

- nuovi ETS;
- ODV e APS trasmigrate.

Tutti gli ETS (tra cui ODV e APS), per l'iscrizione, agiranno direttamente nella piattaforma del Runts, tramite il menu "Cinque per mille", barrando il campo "accreditamento del 5/1000" ed inserendo obbligatoriamente il codice Iban del conto corrente intestato all'ente sul quale poter ricevere il versamento del beneficio.

Le ONLUS non iscritte al 5 per mille possono iscriversi tramite l'Agenzia delle entrate.

Per tutti gli enti la richiesta di iscrizione deve essere effettuata entro l'11 aprile.

La convalida dei requisiti entro il 30 aprile.

Potranno comunque partecipare al riparto delle quote del 5 per mille 2024 anche gli enti che non abbiano effettuato tempestivamente l'iscrizione al contributo entro il predetto termine, purché presentino l'istanza di accreditamento entro il 30 settembre 2024, versando una sanzione pari a 250 euro".

16

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dei dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

17

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: Termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

25

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

30

APPROVAZIONE DEL BILANCIO (verificare nello statuto l'effettiva scadenza)

Bilancio. Le ONLUS e le Associazioni in contabilità ordinaria, con esercizio coincidente con l'anno solare, devono redigere il documento di bilancio che rappresenti la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'organizzazione. Termine entro il quale le associazioni che adottano il criterio finanziario e per cassa devono approvare il bilancio.

NOTA BENE In merito alla redazione e all'approvazione del Bilancio il riferimento solitamente è quello dei 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio precedente, ma occorre tenere in dovuta considerazione quanto perentoriamente previsto nello Statuto di ogni ente.

RENDICONTO RACCOLTA PUBBLICA OCCASIONALE DI FONDI (verificare nello statuto l'effettiva scadenza)

Termine entro il quale le associazioni devono predisporre un apposito rendiconto con riferimento alle raccolte pubbliche occasionali di fondi effettuate nel 2023.

MAGGIO

2

DICHIARAZIONE IVA 2024

Data entro cui presentare la dichiarazione annuale IVA 2024 relativa all'anno d'imposta 2023 per i contribuenti mensili e trimestrali.

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al primo trimestre 2024. La trasmissione dell'Esterometro riguarda coloro che con regime IVA ordinario, emettono o ricevono fatture da e verso l'estero non documentate da Fattura Elettronica. La trasmissione della Comunicazione per le operazioni transfrontaliere deve essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento.

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

Versamento IVA primo trimestre relativo ai mesi di gennaio, febbraio, marzo 2024.

Versamento IVA primo trimestre soggetti 398/91.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

31

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA LI.PE.

Comunicazione dei dati liquidazioni periodiche IVA primo trimestre 2024 Li.pe. per contribuenti mensili e trimestrali.

GIUGNO

17

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

IMU - TASI

Versamento prima rata di acconto IMU - TASI.

LUGLIO

1

LIQUIDAZIONE IMPOSTE (SALVO PROROGHE)

Organizzazioni obbligate alla predisposizione dei Modelli Unico Enti non Commerciali e IRAP. Autoliquidazione delle Imposte IRES e IRAP. Saldo IVA anno 2023 con 0,40% in più, nel caso non si sia provveduto al 16 marzo precedente, oppure a quella data non si sia scelto la forma di rateazione da uno a nove rate.

DIRITTO ANNUALE CAMERA DI COMMERCIO

Versamento da parte delle organizzazioni iscritte al R.E.A.

IMU - TASI

Dichiarazione IMU/TASI 2024 (anno d'imposta 2023).

DEPOSITO BILANCIO AL RUNTS (SALVO PROROGHE)

Obbligo di deposito valevole per ODV e APS con provvedimento di avvenuta iscrizione al RUNTS e altri Enti del terzo settore iscritti al Registro entro la data del 31 dicembre 2023.

LEGGE CONCORRENZA - L. 124 DEL 04/08/2017

Obbligo di comunicazione e rendicontazione. Le associazioni, le Onlus e le Fondazioni che incassano nell'anno precedente più di 10.000 euro di contributi pubblici, sono tenute a pubblicare entro il 30 giugno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a tali sovvenzioni, incarichi retribuiti, contributi e vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle Pubbliche Amministrazioni.

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

25

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

AGOSTO

1

LIQUIDAZIONE IMPOSTE (SALVO PROROGHE) CON MAGGIORAZIONE 0,40%

Organizzazioni obbligate alla predisposizione dei Modelli Unico Enti non Commerciali e IRAP. Autoliquidazione delle Imposte IRES e IRAP. Saldo IVA anno 2023 con 0,40% in più, nel caso non si sia provveduto al 16 marzo precedente, oppure a quella data non si sia scelta la forma di rateazione da una a nove rate.

ESTEROMETRO

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al secondo trimestre 2024. Si tratta dell'ultimo adempimento di questo genere. Come previsto dal provvedimento n. 374343 dell'ADE del 23/12/2021, a partire dal 01/07/2022 i dati delle operazioni transfrontaliere sono trasmessi esclusivamente utilizzando il Sistema di interscambio e il formato del file della fattura elettronica.

20

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

Versamento IVA secondo trimestre relativo ai mesi di aprile, maggio, giugno 2024,

Versamento IVA secondo trimestre soggetti 398/91.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

SETTEMBRE

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

IMU - TASI

Versamento prima rata di acconto IMU - TASI.

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI IVA LI.PE.

Comunicazione della liquidazione IVA secondo trimestre 2024. Si ricorda che sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovino in regime 398/91.

30

DICHIARAZIONE MODELLO 730

Presentazione della dichiarazione dei redditi 2024 - Modello di dichiarazione 730.

MODELLO EAS

Termine per l'invio telematico (con versamento di sanzione di 250 euro per il ritardo) del modello EAS qualora l'invio non sia stato effettuato nei termini.

5 PER MILLE

Termine per effettuare l'accreditamento al 5 per mille 2024 tramite RUNTS versando una sanzione pari a 250 euro.

OTTOBRE

15

DICHIARAZIONE MODELLO REDDITI

Dichiarazione dei Redditi delle Organizzazioni. Predisposizione e trasmissione telematica dei modelli di dichiarazione Redditi ENC/2024 - IRAP/2024 (con esercizio coincidente con l'anno solare).

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

26

ELENCHI INTRASTAT

Termine per la presentazione del modello INTRASTAT per le cessioni e gli acquisti intracomunitari relativi al mese oppure al trimestre precedente.

31

DICHIARAZIONE MODELLO 770/2024

Termine di presentazione del modello 770/S per i sostituti d'imposta ritenute dipendenti, lavoratori autonomi e occasionali.

CU 2024

Termine ultimo per la trasmissione delle certificazioni dei redditi esenti e contenenti informazioni non determinanti ai fini della dichiarazione precompilata Modello 730/2024.

NOVEMBRE

18

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

Versamento IVA terzo trimestre relativo ai mesi di luglio, agosto, settembre 2024.

Versamento IVA terzo trimestre soggetti 398/91.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Termine per il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR lavoratori dipendenti.

DICEMBRE

2

IMPOSTE DIRETTE

Versamento del secondo acconto Ires e Irap per gli Enti obbligati alla presentazione del modello di Dichiarazione Redditi ENC 2023 e IRAP 2024.

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI IVA LI.PE.

Comunicazione della liquidazione IVA terzo trimestre 2024. Si ricorda che sono esonerate tutte le organizzazioni che non hanno l'obbligo di redigere e presentare la dichiarazione IVA perchè in regime di esenzione IVA oppure si trovino in regime 398/91.

DICHIARAZIONE MODELLO REDDITI

Dichiarazione Modello dichiarazione dei Redditi PF - Scadenza dei termini per la presentazione della dichiarazione dei Redditi delle persone fisiche.

16

IMPOSTE DIRETTE

Versamento ritenute: termine ultimo per il versamento delle ritenute riguardanti i redditi di lavoro dipendente, autonomo, occasionali, del mese precedente.

IVA

Versamento IVA contribuenti mensili.

INPS

Versamento contributi relativi al mese precedente dei contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti, della Gestione Separata, della Gestione ex-Enpals.

IMU - TASI

Versamento seconda rata a saldo IMU - TASI.

27

IVA ACCONTO

Le organizzazioni in regime IVA ordinario devono versare l'acconto dell'IVA sul quarto trimestre o mese di dicembre 2024.

Per informazioni

**FARE
NON
PROFIT**



**CSV
MILANO ETS**
città metropolitana
centro di servizio per il volontariato

Fare Non Profit - CSV Milano

dalle 9.00 alle 13.30 - tel. 02. 45475857

farenonprofit.milano@csvlombardia.it