



**Imposte varie – Scadenario del mese di novembre 2024**

**Venerdì 15**

**IVA: fatturazione differita**

Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché delle fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. Si ricorda che dell'IVA relativa alle fatture differite si deve tener conto non nella liquidazione del mese di registrazione ma in quella del mese di effettuazione dell'operazione.

**Lunedì 18**

**IVA: liquidazione e versamento mensile**

I contribuenti mensili devono effettuare la liquidazione relativa al mese precedente con versamento dell'imposta a debito a mezzo modello F24 telematico.

**IVA: liquidazione e versamento trimestrale**

I contribuenti trimestrali devono effettuare la liquidazione dell'IVA relativa al 3° trimestre 2024 nonché il relativo versamento – maggiorato dell'1% di interessi se dovuti – utilizzando il modello F24 telematico.

**Ritenute d'acconto su redditi non da lavoro dipendente e assimilati**

Versamento delle ritenute d'acconto operate nel mese precedente su redditi da lavoro autonomo e provvigioni, a mezzo modello F24 telematico.

**Ritenute d'acconto su redditi da lavoro dipendente e assimilati**

Versamento delle ritenute d'acconto operate nel mese precedente sugli emolumenti corrisposti ai dipendenti e soggetti assimilati, a mezzo modello F24 telematico.

**Addizionale regionale IRPEF**

Versamento – con codice tributo 3802 e indicazione del codice della regione territorialmente competente – dell'addizionale regionale IRPEF trattenuta a dipendenti e assimilati il mese precedente, a mezzo modello F24 telematico.

**Addizionale comunale IRPEF**

Versamento – con codice tributo 3848 e indicazione del codice del comune territorialmente competente – dell'addizionale comunale IRPEF trattenuta il mese precedente a dipendenti e assimilati anagraficamente residenti in uno dei Comuni che l'hanno deliberata, a mezzo modello F24 telematico.

**Addizionale comunale acconto 2024 IRPEF**

Versamento – con codice tributo 3847 e indicazione del codice del comune territorialmente competente – della rata di acconto dell'addizionale comunale trattenuta il mese precedente a dipendenti e assimilati anagraficamente residenti in uno dei Comuni che l'hanno deliberata, a mezzo Mod. F24 telematico.

**Persone fisiche titolari o non titolari di partita IVA non interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 1° luglio 2024**

Versamento della 6ª rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,49%.

**Società di capitali non interessate dagli ISA con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 1° luglio 2024**

Versamento 6<sup>a</sup> rata delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali (IRES e IRAP), a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,49%.

**Società di persone non interessate dagli ISA ed enti equiparati di cui all'art. 5 del TUIR che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 1° luglio 2024**

Versamento 6<sup>a</sup> rata dell'IRAP risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,49%.

**Persone fisiche titolari o non titolari di partita IVA interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRPEF) entro il 31 luglio 2024<sup>1</sup>**

Versamento della 5<sup>a</sup> rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17%.

**Società di capitali interessate dagli ISA con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRES e IRAP) entro il 31 luglio 2024<sup>2</sup>**

Versamento della 5<sup>a</sup> rata dell'IRES e dell'IRAP risultanti dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17%.

**Società di persone interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRAP) entro il 31 luglio 2024<sup>3</sup>**

Versamento della 5<sup>a</sup> rata dell'IRAP risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17%.

**Persone fisiche titolari o non titolari di partita IVA non interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRPEF) in modo differito entro il 31 luglio 2024**

Versamento della 5<sup>a</sup> rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17%.

**Società di capitali non interessate dagli ISA con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRES e IRAP) in modo differito entro il 31 luglio 2024**

Versamento della 5<sup>a</sup> rata dell'IRES e dell'IRAP risultanti dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17%.

**Società di persone non interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRAP) in modo differito entro il 31 luglio 2024**

Versamento della 5<sup>a</sup> rata dell'IRAP risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17%.

**Persone fisiche titolari o non titolari di partita IVA interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRPEF) entro il 30 agosto 2024<sup>4</sup>**

Versamento della 4<sup>a</sup> rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%.

<sup>1</sup> Articolo 37 del D.Lgs. n. 13/2024.

<sup>2</sup> Vedi nota 1.

<sup>3</sup> Vedi nota 1.

<sup>4</sup> Vedi nota 1.

**Società di capitali interessate dagli ISA con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRES e IRAP) entro il 30 agosto 2024<sup>5</sup>**

Versamento della 4<sup>a</sup> rata dell'IRES e dell'IRAP risultanti dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%.

**Società di persone interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRAP) 30 agosto 2024<sup>6</sup>**

Versamento della 4<sup>a</sup> rata dell'IRAP risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2023 e di primo acconto per l'anno 2024, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%.

**Mercoledì 20**

**ENASARCO**

Per le ditte preponenti che utilizzano agenti e rappresentanti di commercio scade il termine per il versamento dei contributi relativi al terzo trimestre 2024.

**Lunedì 25**

**Modelli INTRASTAT mensili**

I soggetti "mensili" devono presentare, esclusivamente per via telematica, gli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) relativi al mese precedente.

**PER INFORMAZIONI**

Area

**Fisco e Tributi**

Referenti

[Aldo Bianchi](#)

[Adeodato Ceci](#)

TEL **+39 0522 409722**

Email: [fisco@unindustriareggioemilia.it](mailto:fisco@unindustriareggioemilia.it)

*I nostri specialisti sono a disposizione per chiarimenti e per applicare al caso specifico le informazioni qui riportate*

**UNINDUSTRIA REGGIO EMILIA**

[www.unindustriareggioemilia.it](http://www.unindustriareggioemilia.it) - [info@unindustriareggioemilia.it](mailto:info@unindustriareggioemilia.it)

<sup>5</sup> Vedi nota 1.

<sup>6</sup> Vedi nota 1.