

SCADENZARIO FISCALE PER IL MESE DI

Gennaio 2024

Approfondimento su: Nomina dell'organo di controllo in seguito a richiesta del RUNTS

Lun.15

Iva

Registrazione

Termine ultimo per l'annotazione delle operazioni attive del mese precedente, comprese quelle non rilevanti ai fini IVA, da parte dei contribuenti semplificati.

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

Associazioni sportive dilettantistiche

Registrazioni - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione, di cui all'art.1 della L. 398/1991, devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

Fattura cumulativa

Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

Registrazione

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

Mar.16

Imposte dirette - Versamento ritenute

Oggi è il termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, assimilati a quelli di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale.

INPS Gestione separata

Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.

IVA Liquidazione e versamento

Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.

Imposta sugli intrattenimenti - versamento

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

Inps

Contributi previdenziali ed assistenziali

Versamento dei contributi relativi al mese precedente, mediante il Mod. F24.

Mar.30

Imposta di registro

Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.

Mer.31

Iva

Fattura differita

Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

Registrazione, fatturazione

Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni attive svolte nel mese.

Enti non commerciali

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

Inps

Denuncia contributiva

Termine per la presentazione telematica della denuncia contributiva mensile (Mod. D.M. 10/2).

Flusso UniEmens

Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente.

** L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.*

Nomina dell'organo di controllo in seguito a richiesta del RUNTS

In base alla nota del Ministero del Lavoro n. 14432 del 22/12/2023 gli enti iscritti al RUNTS, che abbiano superato nei bilanci 2021 e 2022 i parametri di cui agli artt. 30 e 31 del Codice del terzo settore e non abbiano ancora provveduto alla nomina dell'organo di controllo o del revisore, potranno farlo a seguito di espressa richiesta formale da parte del RUNTS. Se non provvede entro il termine concesso dall'ufficio, l'ente rischia la cancellazione dal Registro.

L'obbligo di nominare l'organo di controllo e/o il revisore da parte degli enti considerati ETS poteva essere assolto anche a seguito del superamento dei parametri dimensionali previsti dagli art. 30 (per l'organo di controllo, in particolare se per due esercizi consecutivi due dei seguenti tre parametri: totale attivo dello Stato patrimoniale, 110.000 euro; ricavi rendite, proventi, entrate complessive comunque denominate, 220.000 euro; dipendenti occupati in media durante l'esercizio, 5 unità.) e 31 (per il revisore) ed essi avrebbero potuto provvedere alle relative nomine al superamento dei parametri dimensionali sulla base degli anni 2018 e 2019.

Nel caso in cui ciò non sia avvenuto gli uffici del Registro Unico hanno potuto prendere atto del superamento dei parametri solo in occasione dell'effettiva iscrizione nel RUNTS o successivamente, in occasione del completamento della documentazione richiesta o del deposito dei bilanci (nella maggior parte dei casi quelli relativi agli anni 2021 e 2022). In questi casi il Ministero sottolinea che gli uffici debbono richiedere ai predetti enti, senza attendere la revisione triennale e devono procedere senza indugio alla nomina dell'organo di controllo e/o del revisore legale e alla conseguente comunicazione delle generalità del soggetto o dei soggetti nominati.

La nomina dell'organo di controllo/del revisore legale al momento in cui l'ufficio riscontri il superamento dei parametri o la tempestiva nomina a seguito della richiesta da parte dell'ufficio saranno valutati positivamente, ai fini della permanenza nel RUNTS, anche qualora essi risultino comunque tardivi rispetto al verificarsi dell'evento da cui scaturisce l'obbligo. Nel caso in cui, invece, a fronte del termine concesso dall'ufficio, l'ente non provvedesse alla nomina senza una valida giustificazione tale inadempienza potrà essere considerata ai fini dell'adozione di un eventuale provvedimento di cancellazione.