

Brescia, lì 18.06.2024

OGGETTO:**IMPOSTE E CONTRIBUTI (SALDO 2023 E ACCONTI 2024) - IL CALENDARIO DELLE SCADENZE**

Si riepilogano di seguito le scadenze dei pagamenti del saldo 2023 e del primo acconto 2024 delle imposte e dei contributi previdenziali

La data di scadenza, a regime, del pagamento del saldo 2023 e del primo acconto 2024 **delle imposte sui redditi** (Irpef e Ires) **e dell'Irap è:**

- **il 01 luglio 2024 (il 30 giugno 2024 cade di domenica)**

sono soggetti a tale scadenza:

- persone fisiche che non sono soci di società trasparenti;
- soggetti ISA che superano il limite di ricavi di euro 5.164.569.

Per effetto della **proroga legata al CPB Concordato Preventivo Biennale**, ex articolo 37 del Decreto Legislativo 13/2024:

- **solo per il 2024**
- **e solo per "i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA (ex studi di settore),**

la scadenza è rinviata al

- **il 31 luglio 2024 senza alcuna maggiorazione;**

le medesime disposizioni si applicano ai:

- contribuenti in regime forfetario
- e a quei contribuenti che, pur soggetti a ISA, "presentano clausole di esclusione dagli stessi".

1) Il tema dei contributi

Ogni anno L'INPS emana una circolare sulle modalità e le tempistiche di versamento dei contributi previdenziali dovuti, in saldo e in acconto, in base alle risultanze della dichiarazione dei redditi; quest'anno la Circolare è la numero 72 del 14 giugno 2024.

Si segnala che al paragrafo 3 della suddetta circolare, dedicata a "termini e modalità di versamento", l'ente non sembra fare riferimento alla proroga prevista.

Tuttavia, sia in base alle norme, che in base a quanto esposto sulla Circolare:

- **è possibile ritenere che le date di scadenza dei versamenti del saldo 2023 e del primo acconto 2024 dovrebbero essere le medesime già viste per i relativi versamenti delle imposte;**

ciò, poiché, come del resto affermato dalla stessa Circolare 72/2024 "ai sensi del Decreto Legge 15 aprile 2002, numero 63, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 giugno 2002, numero 112, i contributi dovuti sulla quota di reddito eccedente il minimale (per artigiani e commercianti) e la contribuzione dovuta per gli iscritti alla gestione separata devono essere versati alle scadenze previste per il pagamento delle imposte sui redditi".

Caso particolare:

- i soli contributi previdenziali
- riferiti a persone fisiche che non sono soci di società trasparenti ma che pagano la contribuzione riferita a quote di reddito eccedente il minimale sulla base dei risultati dei "i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA (ex studi di settore),
- la scadenza *dovrebbe (!)* essere rinviata al **il 31 luglio 2024 senza alcuna maggiorazione.**

creando uno "scollamento" tra le scadenze riferite ai redditi e quelle riferite ai contributi; manca in questo senso un chiarimento dall'Agenzia.

2) La rateizzazione

Deve essere ricordato anche che l'articolo 8 del Decreto Legislativo 1/2024 ha conferito a tutti i contribuenti la facoltà di rateizzare il versamento del saldo e dell'acconto relativo alle imposte e ai contributi risultanti dalle dichiarazioni presentate, senza doverne esporre opzione in dichiarazione, per semplice comportamento concludente, secondo un nuovo calendario delle scadenze dei pagamenti.

Ovviamente la prima rata sarà versata senza maggiorazione, ma le successive saranno soggette all'obbligo di versamento degli interessi sulle somme dovute.

Calendario rateizzazione per contribuenti non soggetti alla proroga, cioè persone fisiche che non sono soci di società trasparenti e soggetti ISA che superano il limite di ricavi di euro 5.164.569:

1. prima rata: entro 1° luglio 2024 (senza maggiorazione);
2. seconda rata: entro 16 luglio 2024;
3. terza rata: entro 20 agosto 2024;
4. quarta rata: entro 16 settembre 2024;
5. quinta rata: entro 16 ottobre 2024;
6. sesta rata: entro 18 novembre 2024;
7. settima rata: entro 16 dicembre 2024.

Quest'anno, in ragione del fatto che, come visto sopra, i soggetti ISA e i contribuenti in regime forfetario sono interessati alla proroga di cui sopra, il calendario delle scadenze risulterà differenziato.

Calendario rateizzazione per contribuenti soggetti alla proroga:

1. prima rata: entro 31 luglio 2024 (senza maggiorazione);
2. seconda rata: entro 20 agosto 2024;
3. terza rata: entro 16 settembre 2024;
4. quarta rata: entro 16 ottobre 2024;
5. quinta rata: entro 18 novembre 2024;
6. sesta rata: entro 16 dicembre 2024.

Si segnala che nel DL c.d. "correttivo", in fase di emanazione, è previsto, per i soggetti partite Iva, la possibilità di prorogare la scadenza dal 31 luglio al 30 agosto con la maggiorazione dello 0,4%; in caso di approvazione verrà fornito il calendario aggiornato

3) Il acconto in scadenza al 02 dicembre 2024

Si ricorda che il secondo acconto, quello di novembre, non è interessato alla rateizzazione e dovrà essere versato per intero entro il 2 dicembre 2024 (in quanto il 30 novembre cade di sabato).

Studio Dott. Begni & Associati