



Studio Sbreviglieri Rag. Marco
Via F.lli Cervi, 3 - Villa Poma
46036 Borgo Mantovano (MN)
Tel. 0386/864222
Consulenza@studiosbreviglieri.it
Paghe@studiosbreviglieri.it
www.studiosbreviglieri.it

Borgo Mantovano (MN), lì 09/07/2024

Alla Spett.le Clientela di Studio

SCADENZARIO PARTITA IVA FORFETTARIA: REDDITI E CONTRIBUTI

L'obiettivo di questo approfondimento è quello di fornire una panoramica sintetica delle principali scadenze fiscali relative ai contribuenti che adottano il regime forfettario, al fine di **pianificare con efficacia i relativi versamenti obbligatori** durante l'anno.

Le scadenze in questione **riguardano principalmente due tipi di categorie:**

- 1. Imposte sui redditi.**
- 2. Contributi previdenziali.**

1 – IMPOSTE SUI REDDITI

IN GENERALE:

Per quanto concerne le imposte sui redditi, si fa riferimento all'**imposta sostitutiva** dell'IRPEF (e delle addizionali regionali/comunali) pari:

- **Al 15%**,
- **Ridotto al 5%** nel caso di nuova attività.

Tale coefficiente va applicato al **totale dei ricavi** e compensi incassati, considerando il principio di cassa e la cd. **percentuale di redditività**, predeterminata in base al codice ATECO dell'attività esercitata, dedotti i contributi previdenziali versati nel periodo.

SCADENZE:

Le principali scadenze sono fissate al:

- **30 giugno***;
- **30 novembre.**

30 giugno	30 novembre
<ul style="list-style-type: none">• Saldo dell'anno precedente;• 50% acconto per l'anno successivo.	<ul style="list-style-type: none">• Restante 50% dell'acconto per l'anno successivo.

*** Per il 2024**, il termine di pagamento del risultato della dichiarazione dei redditi è differito al **31 luglio 2024 (con proroga al 30 agosto 2024 con maggiorazione dello 0,40%)**.

2 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Per quanto concerne i contributi previdenziali, la situazione varia a seconda dell'attività svolta dal contribuente, sia nella determinazione dell'importo dovuto, che nella successione dei pagamenti.
In particolare:

1. CASSE PREVIDENZIALI PRIVATE:

Professionista **con cassa previdenziale propria** (es. *commercialisti, avvocati, architetti, geometri, ingegneri, medici, biologi...*): versare i contributi con le scadenze e le modalità indicate dal relativo Albo di appartenenza.

2. GESTIONE SEPARATA:

Professionisti senza cassa previdenziale propria: versare i contributi alla cosiddetta “**Gestione Separata**” istituita presso l'INPS, calcolati in percentuale sul reddito prodotto ogni anno.

Per il 2024, il contributo è stabilito:

- In misura “piena”, pari al **26,07%** applicata in caso di nessuna copertura previdenziale, oppure
- In misura “ridotta”, pari al **24%** se è presente una copertura previdenziale o altre forme di previdenza obbligatoria.

La scadenza di pagamento è quella prevista per il pagamento delle imposte sui redditi, **ovvero al 30 giugno e 30 novembre**, con le stesse metodologie previste per queste ultime.

3. ARTIGIANI E COMMERCianti:

Artigiani e commercianti

Il sistema contributivo per artigiani e commercianti in Italia si basa su due componenti:

1. Componente fissa:

Quota annuale fissa, **da versare indipendentemente dal reddito prodotto.**

Per il 2024 è pari ad **€ 4.515,43 per commercianti ed € 4.427,04 per gli artigiani**, da versare in 4 rate trimestrale di egual importo, con le scadenze di seguito elencate:

- 16 maggio,
- 20 agosto,
- 18 novembre,
- 18 febbraio.

2. Componente variabile:

Si applica una determinata percentuale sul reddito imponibile netto, eccedente il “minimale”, pari ad **€ 18.415,00** annui.

Per il 2024 la percentuale ammonta al **24,48%** per i commercianti e **24%** per gli artigiani (23,70% se under 21).

La scadenza di pagamento è quella prevista per il pagamento delle imposte sui redditi, **ovvero al 30 giugno e 30 novembre**, con le stesse metodologie.



RIEPILOGO ANNUALE PRINCIPALI SCADENZE

MESE	ADEMPIMENTO
FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none">• 16/02: Pagamento rata unica INAIL o I rata (eventuale);• 16/02: Versamento IV rata contributi minimi obbligatori per artigiani e commercianti;• 28/02: Scadenza domanda riduzione INPS per commercio e artigianato.
MAGGIO	<ul style="list-style-type: none">• 16/05: Versamento I rata contributi minimi obbligatori per artigiani e commercianti.
GIUGNO	<ul style="list-style-type: none">• 16/06: Scadenza acconto IMU;• 30/06: Saldo e I acconto imposta sostitutiva;• 30/06: Saldo e I acconto contributi INPS Gestione Separata;• 30/06: Scadenza invio dichiarazione dei redditi Persone Fisiche (prorogabile).
AGOSTO	<ul style="list-style-type: none">• 20/08: Versamento II rata contributi minimi obbligatori per artigiani e commercianti.
NOVEMBRE	<ul style="list-style-type: none">• 18/11: Versamento III rata contributi minimi obbligatori per artigiani e commercianti;• 30/11: II acconto imposta sostitutiva;• 30/11: II acconto contributi alla Gestione Separata.
DICEMBRE	<ul style="list-style-type: none">• 16/12: Scadenza acconto IMU II rata.

NOTE:

- **IVA (modello INTRASTAT):** per quanto riguarda le transazioni estere, distinguiamo:
 - **Acquisti:** registrazione della fattura, con integrazione dell'IVA, entro il 16 del mese successivo la fattura d'acquisto.
 - **Vendite:** comunicazione trimestrale all'Agenzia delle dogane e dei Monopoli.
- **Bollo fatture elettroniche:** Il versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche emesse, deve essere effettuato secondo le seguenti scadenze: 31 maggio (I° trimestre), 30 settembre (II° trimestre), 30 novembre (III° trimestre), e 28 febbraio (IV° trimestre).
- **Sistema Tessera sanitaria:** per i soggetti tenuti all'adempimento, le scadenze sono due: 30 settembre e 31 gennaio anno successivo al corrente.
- **Autoliquidazione INAIL:** è possibile pagare a rate il premio assicurativo annuale secondo le seguenti scadenze: 16 febbraio, 16 maggio, 20 agosto e 18 novembre.

Ringraziandovi per la cortese attenzione e restando a disposizione per vari ed ulteriori chiarimenti, si porgono

Cordiali saluti.

Sbreviglieri, Rag. Marco

Sbreviglieri, Dott. Claudio