



Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona
Dott. Paolo Monarca
Dott.ssa Michela Tinti
Dott. Andrea Mancini
Dott. Mirko Bellegotti
Dott.ssa Francesca Colombo

Dott.ssa Barbara Lombardi
Dott. Riccardo Fanelli
Dott.ssa Paola Zanaboni
Dott.ssa Daniela Pinchioli
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona
Dott. Olivier Draghi

Circolare di aggiornamento n. 04/2024:

Concordato preventivo biennale

Decreto Semplificazioni adempimenti tributari

Fatturazione elettronica – nuove specifiche tecniche

Le scadenze del mese di febbraio

Athenaeum Srl STP

Sede Legale
Via Po, 41
20015 Parabiago (MI)

Sedi Operative
Via Po, 41 - 20015
Parabiago (MI)
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email infoservice@athstp.com
Pec athenaeum-stp@legalmail.it
Sito: www.athstp.com

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Milano
n. 11654000964 -
R.E.A. Milano n. 2617090
Iscritta all'Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

È stato approvato in CdM il decreto attuativo della delega fiscale in tema di accertamento che introduce il **concordato preventivo biennale**.

Il **concordato preventivo biennale (CPB)** prevede l'accettazione di un accordo tra contribuente e Agenzia delle Entrate secondo il quale **il contribuente si impegna per il biennio 2024-2025 a dichiarare ai fini delle imposte sui redditi e IRAP un reddito o valore della produzione concordato** tra le parti.

I **vantaggi per il contribuente aderente** saranno, con riferimento al biennio di adesione e **all'imposte sui redditi e IRAP**:

- l'inibizione per l'Agenzia di effettuare accertamenti analitico-induttivi;
- la riduzione di un anno dei termini di accertamento;
- l'esclusione dalla disciplina delle società di comodo;
- l'esclusione dall'accertamento sintetico;
- l'esonero dall'apposizione di visti per compensazioni e rimborsi;
- la non tassazione del maggior reddito superiore a quanto concordato.

Il CPB si rivolge **a tutti i contribuenti** a cui si rendono applicabili gli **ISA** e che non abbiano debiti tributari pendenti relativi al periodo d'imposta precedente a quelli di vigenza del concordato.

In attesa di evidenze ufficiali, si ritiene che ai contribuenti con **punteggi ISA bassi** l'Agenzia tenderà a proporre **redditi concordati sensibilmente maggiori** di quanto dichiarato in precedenza, così da giustificare il regime premiale.

Sembra inoltre probabile che il contribuente che **rifiuti la proposta** dell'Agenzia possa essere inserito nelle liste di soggetti con **maggiore probabilità di accertamento**, in attuazione con quanto previsto dal Decreto per quanto riguarda i soggetti che non aderiscono al CPB o ne decadono.

I forfettari potranno aderire al concordato preventivo biennale per il 2024 in via annuale e sperimentale. Per loro il concordato andrà a regime per il biennio 2025-2026.

Per il **2024**, l'Agenzia renderà disponibile i software con cui comunicare i dati richiesti per la formulazione di proposta di concordato entro il 15 giugno 2024 e i contribuenti potranno **aderirvi entro il termine della dichiarazione dei redditi**, eccezionalmente prorogata al 15 ottobre 2024.

Di conseguenza, per soggetti ISA, forfettari e minimi, vengono posticipati anche i termini per il pagamento delle imposte a saldo per il 2023 e del primo acconto 2024, ora eccezionalmente fissati al 31 luglio 2024, senza maggiorazioni e interessi.

Il primo acconto seguirà le normali regole di calcolo, mentre il nuovo reddito concordato con l'Agenzia dovrà essere tenuto in considerazione per il calcolo del secondo acconto.

DECRETO SEMPLIFICAZIONI ADEMPIMENTI RATEALI

È stato pubblicato sulla G.U. 12.01.2024 il D.lgs. n. 1/2024. Vengono di seguito riportate le principali novità.

Scadenza versamenti rateali

Il Decreto prevede la modifica dei **termini per i versamenti rateali di IRES, IRPEF, IRAP e IVA**, a seguito della quale:

- il termine per concludere il piano di rateizzazione viene prorogato al **16 dicembre**;
- la scadenza per il versamento delle rate viene fissato al **16 di ciascun mese per tutti i contribuenti**.

Versamenti minimi di IVA e ritenute alla fonte

Ai fini **IVA**, viene innalzato a **€100 il limite al di sotto del quale è possibile rinviare il versamento IVA mensile o trimestrale al periodo successivo**, versamento che però deve essere effettuato in ogni caso entro il 16 dicembre di ciascun anno.

Il **versamento delle ritenute alla fonte** relative a:

- redditi di lavoro autonomo o altri redditi; e
- provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari;

può essere **rinvio al versamento del mese successivo** nel caso in cui l'importo dovuto sia **inferiore a €100**. L'imposta è comunque dovuta entro il 16 dicembre di ciascun anno, ad eccezione di quanto relativo a dicembre, che deve essere versato ordinariamente entro il 16 gennaio dell'anno successivo.

Le ritenute operate dal condominio a titolo di acconto del 4% possono versate quando l'ammontare raggiunge la soglia di €500.

Quanto dovuto dai condomini nei confronti degli appaltatori deve essere ora versato entro il 16 giugno e il 16 dicembre, mentre quanto dovuto per dicembre deve essere ordinariamente versato entro il 16 gennaio dell'anno successivo.

Addebito in conto versamenti con scadenze future

Nel caso di versamenti ricorrenti, rateizzati e predeterminati di imposte, contributi e altre somme mediante F24 è ora possibile inviare in unica volta tutti i modelli F24 per il pagamento delle somme dovute alle varie scadenze mediante l'autorizzazione preventiva all'addebito in conto. Il nuovo servizio è denominato I24.

Pagamento F24 mediante PagoPA

Per il versamento di imposte, contributi e altre somme mediante F24 è ora possibile utilizzare anche la piattaforma PagoPA.

FATTURAZIONE ELETTRONICA – NUOVE SPECIFICHE TECNICHE

L'Agenzia ha rilasciato le nuove specifiche tecniche (vers. 1.8) per la fatturazione elettronica, da applicarsi alle operazioni non imponibili IVA a seguito di lettera d'intento e alle operazioni con San Marino in cui l'operatore sammarinese abbia erroneamente utilizzato la partita iva italiana.

Nel caso di **fatture relative a operazioni non imponibili a seguito di lettera d'intento**, devono essere **compilati anche i campi**:

- “TipoDato” indicando “INTENTO”;
- “RiferimentoData” indicando la data della ricevuta telematica rilasciata dall'Agenzia delle Entrate riportante il numero di protocollo della dichiarazione d'intento;
- “RiferimentoTesto” riportando:
 - il numero di protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento;
 - il progressivo della dichiarazione d'intento.

I due dati vanno indicati nel predetto campo separati dal segno “-” oppure “/”.

Nel caso di **operazioni con San Marino**, con fatture cartacee con addebito di IVA emesse da un cedente o prestatore sammarinese a un cliente italiano per le quali il cliente italiano invia il **documento TD28 per adempiere all'esterometro**:

- nel campo “Numero” è consigliabile utilizzare una numerazione progressiva scelta dal mittente (ad esempio, il protocollo del registro acquisti);
- nel campo “DatiFattureCollegate” va indicato il numero e la data della fattura cartacea originale emessa dal fornitore sammarinese.

Viene precisato che il documento TD28 può essere utilizzato per assolvere l'esterometro anche nel caso in cui si abbia **ricevuto una fattura cartacea con addebito dell'imposta da parte di un fornitore di San Marino, identificato in Italia, che abbia per errore utilizzato la propria partita IVA italiana, indicando in compilazione del documento**:

- nei campi riservati al cedente / prestatore i dati relativi all'operatore sammarinese (non quelli della posizione IVA italiana erroneamente riportati nella fattura cartacea);
- nel campo “DatiFattureCollegate” il numero e la data della fattura cartacea originale emessa dal fornitore sammarinese;
- l'imponibile e l'imposta come risultanti nella fattura cartacea ricevuta.

LE SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO

Attenzione – Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8 D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994) sia, infine dell'art. 18 D. Lgs 241/1994 sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Di interesse	Eseguito

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con modello F24 Elide.

Per la gestione degli adempimenti connessi (registrazione – adempimenti successivi) è utilizzabile il modello RLI disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Venerdì, 9 febbraio

Bonus pubblicità

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati nell'anno 2023

Giovedì, 15 febbraio

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**gennaio**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale. Termine per effettuare la comunicazione dei dati dei titolari effettivi presso il registro imprese.

Fatturazione differita ed annotazione

Di interesse	Eseguito

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

L'Iva relativa alle fatture differite dovrà essere conteggiata nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione-consegna-spedizione e non in quella del mese di emissione o registrazione della stessa.

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Di interesse	Eseguito

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Venerdì, 16 febbraio

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **gennaio** e versamento dell'imposta dovuta. Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente (o dell'anno precedente) deve essere esclusivamente versato (se l'importo risultante risulta a debito) mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

Ritenute – Redditi lavoro autonomo, dipendente, provvigioni, locazioni brevi

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (**gennaio**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **gennaio** per INPS, Gestione separata INPS, INPS ex Enpals, INPGI.

TFR – imposta sostitutiva sulla rivalutazione

Di interesse	Eseguito

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2023, scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2023.

Autoliquidazione INAIL

Di interesse	Eseguito

Versamento del premio (regolarizzazione 2023 e anticipo 2024) o della prima rata.

Contributi IVS artigiani e commercianti

Di interesse	Eseguito

Versamento della IV quota fissa 2023 sul reddito minimale.

Martedì, 20 febbraio

Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Di interesse	Eseguito

Comunicazione credito di imposta pari al 30 per cento delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari e per commissioni addebitate sulle transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili relativamente la periodo di riferimento di **gennaio** 2024.

Contributi Enasarco

Di interesse	Eseguito

Versamento da parte della casa mandante dei contributi Enasarco relativi al IV trimestre 2023.

Lunedì, 26 febbraio

Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile dei dati statistici acquisti e cessioni

Di interesse	Eseguito

Presentazione in via telematica all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente (**gennaio**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Mercoledì, 28 febbraio

Comunicazione delle spese per il miglioramento dell'acqua potabile

Di interesse	Eseguito

Comunicazione delle spese per il miglioramento dell'acqua potabile.

Comunicazione/adesione o revoca del regime agevolato contributivo forfetari

Di interesse	Eseguito

Al fine di fruire del regime agevolato contributivo nel 2024, o di revocare lo stesso per

fuoriuscita 2024, i contribuenti forfetari trasmettono telematicamente all'INPS l'apposita domanda

Giovedì, 29 febbraio

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

I soggetti passivi IVA devono effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al trimestre 1° ottobre 2023-31 dicembre 2023. Si ricorda che tale comunicazione può alternativamente essere effettuata con la dichiarazione Iva annuale: in tal caso, per il periodo d'imposta 2023, per evitare la trasmissione autonoma della liquidazione periodica Iva del IV trimestre, occorre trasmettere obbligatoriamente la dichiarazione Iva 2022 entro il 29/02/2023.

Di interesse	Eseguito

Termine processo di conservazione fatture elettroniche

Termine del processo di conservazione digitale delle fatture elettroniche emesse nel 2022 mediante apposizione del riferimento temporale sul pacchetto di archiviazione. In via prudenziale si propone come scadenza la data odierna.

Di interesse	Eseguito

Versamento trimestrale imposta di bollo fatture elettroniche

Versamento imposta di bollo fatture elettroniche relative al quarto trimestre 2023.

Di interesse	Eseguito

Stampa registri contabili

Termine entro il quale effettuare la stampa dei registri contabili (registri IVA, libro giornale, libro inventari, incassi e pagamenti, ecc...) relativi al 2022 da parte di imprese e lavoratori autonomi.

Di interesse	Eseguito

INAIL

Presentazione telematica delle dichiarazioni delle retribuzioni 2023 con eventuale domanda di riduzione del tasso medio di tariffa.

Di interesse	Eseguito

Denuncia UNIEMENS

denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS – ex DMAG) di **gennaio** 2024.

Di interesse	Eseguito

IMU

Versamento dell'imposta ancora dovuta dai contribuenti con immobili in Comuni che hanno pubblicato le aliquote 2023 entro il 15.01.2024

Di interesse	Eseguito

Versamento delle imposte ai fini IRES – IRAP soggetti a cavallo

Versamento delle imposte risultanti dal modello REDDITI – IRAP dovute dalle società di capitali, persone giuridiche, associazioni non riconosciute, consorzi, società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° settembre – 31 agosto**.

Di interesse	Eseguito

Versamento del secondo acconto ai fini IRES – IRAP soggetti a cavallo

Versamento del secondo acconto imposte ai fini IRES – IRAP dovute dalle società di capitali, persone giuridiche, associazioni non riconosciute, consorzi, società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° aprile – 31 marzo**.

Di interesse	Eseguito

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 1° Febbraio 2024

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>