



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. 16/2023:

Anticipazioni sulla Finanziaria 2024

Anticipazioni sul Decreto attuativo della Riforma fiscale

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di gennaio 2024

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

ANTICIPAZIONI SULLA FINANZIARIA 2024

Di seguito si riportano alcune anticipazioni sulla Finanziaria 2024, *in attesa di approvazione*.

Rottamazione del magazzino

I soggetti esercenti attività di impresa, e che adottano i principi contabili OIC, potranno **“adeguare” le esistenze iniziali di prodotti finiti, merci, materie prime e sussidiarie, semilavorati al 1° gennaio 2023**

- eliminando le esistenze iniziali e, o
- iscrivendo le esistenze iniziali precedentemente omesse.

L'eliminazione comporterà il versamento dell'IVA, calcolato sul valore eliminato e corretto da un coefficiente di maggiorazione stabilito con apposito decreto, e dell'imposta sostitutiva di IRES/IRPEF e IRAP del 18% applicata sulla differenza tra l'ammontare calcolato ai fini IVA e il valore delle esistenze iniziali eliminato.

Nel caso dell'iscrizione, invece, è previsto il solo versamento dell'imposta sostitutiva del 18% e non anche dell'IVA.

Il **versamento** di quanto complessivamente dovuto sarà eseguito in due rate di pari importo. I **nuovi valori del magazzino saranno riconosciuti**, a partire dal 2023, **ai fini civilistici e fiscali e non potranno essere tenuti in considerazione dall'Amministrazione finanziaria** ai fini dell'accertamento relativo a periodi d'imposta precedenti al 2023.

L'adeguamento non ha valore per i PVC consegnati e sugli accertamenti notificati entro il 1° gennaio 2024.

Tassazione immobiliare

La Finanziaria 2024 dovrebbe intervenire sulle locazioni brevi e sulle plusvalenze generate da una persona fisica che cede un immobile oggetto di lavori con detrazione pari al 110%.

In materia di **locazioni brevi**, l'aliquota della **cedolare secca** dovrebbe passare dal 21% al **26% nel caso di locazione di almeno due appartamenti**.

Nel caso di **cessione di immobile**, che sia stato **oggetto di interventi edilizi agevolati al 110%** nei 10 anni precedenti, da parte di una persona fisica “privato”, la **plusvalenza** eventualmente generata dalla cessione si considererà **tassabile** ai fini IRPEF.

Rivalutazione terreni e partecipazioni

Dovrebbe essere riproposta la possibilità di rivalutare terreni e partecipazioni detenuti alla data del 1° gennaio 2024 attraverso il versamento dell'imposta sostitutiva del 16% e la redazione della perizia di stima entro il 30 giugno 2024.

ANTICIPAZIONI SUL DECRETO ATTUATIVO DELLA RIFORMA FISCALE

Nell'ambito della Riforma fiscale, sono previsti alcuni decreti attuativi. Di seguito si riportano alcune delle novità di maggior rilievo previste nel Decreto attuativo della Riforma fiscale di prossima approvazione.

Nuova IRPEF 2024

Il Decreto attuativo, che dovrebbe essere approvato entro la fine dell'anno, prevede ai fini IRPEF:

- la **riduzione degli scaglioni di reddito IRPEF**, da 4 a 3, e **delle aliquote** come segue:

Scaglione di reddito	Aliquota
Fino a € 28.000	23%
Da € 28.000 a € 50.000	35%
Oltre € 50.000	43%

- la **rimodulazione** dell'applicazione delle **detrazioni per i redditi di lavoro dipendente e assimilati** decrescenti all'aumentare del reddito;
- la **rimodulazione del trattamento integrativo** riconosciuto a favore dei contribuenti con reddito complessivo non superiore a € 15.000;
- che, ai fini della **determinazione degli acconti IRPEF** e relative addizionali per il 2024 e 2025, debba essere assunta l'imposta del periodo precedente che si sarebbe determinata non applicando le nuove disposizioni;
- la **revisione delle detrazioni fiscali** in materia di oneri detraibili (escluse le spese sanitarie), erogazioni liberali, premi di assicurazione.

Nuova IRPEF 2024

Il Decreto attuativo, che dovrebbe essere approvato entro la fine dell'anno, prevede ai fini della determinazione del reddito d'impresa e autonomo una maggiorazione della deduzione del costo del personale pari al 20%. La **maggiore deduzione**, pari al **120% del costo sostenuto**, è relativa al costo del **personale di nuova assunzione** con contratto di lavoro a tempo indeterminato.

Concordato preventivo biennale

Dovrebbe essere introdotto la disciplina del **concordato preventivo biennale (CPB)** a favore dei contribuenti di minori dimensioni, tra i quali sono inclusi (i) i **soggetti ISA** che nel periodo d'imposta precedente hanno ottenuto un **punteggio almeno pari a 8** e **non hanno debiti tributari o previdenziali pari o superiori a € 5.000** e (ii) i **contribuenti forfetari**.

L'accettazione del CPB impegnerebbe il contribuente a **dichiarare**, ai fini delle imposte sui redditi e IRAP, **un reddito o un valore della produzione "concordato"** con l'Agenzia delle Entrate. Nel corso del periodo del concordato rimarrebbero validi gli ordinari obblighi dichiarativi e contabili nonché l'ordinaria applicazione delle regole IVA (nessun effetto ai fini IVA).

Termini per la presentazione dei dichiarativi

Il termine per la **presentazione delle dichiarazioni** dei redditi IRES e IRPEF e IRAP dovrebbe essere anticipato dal 30 novembre al **30 settembre di ogni anno**.

Per i soggetti non solari, il termine risulta quindi modificato dall'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello della chiusura del periodo d'imposta all'ultimo giorno del nono mese.

Allargamento platea Cooperative Compliance

Dovrebbe venire introdotto un **allargamento della platea dei contribuenti** che possono aderire alla **Cooperative Compliance**, abbassando la soglia dimensionale delle imprese fino al **limite di €100 milioni di fatturato**.

L'accesso alla Cooperative Compliance, attraverso l'adozione da parte dell'impresa del Tax Control Framework (TCF) che determina i rischi fiscali e ne definisce le procedure di mappatura e di monitoraggio, comporterebbe **agevolazioni**:

- **amministrative**, grazie alla previsione di un alleggerimento in materia di sanzioni applicabili ai rischi fiscali potenziali identificati e comunicati preventivamente, portando anche alla totale disapplicazione delle sanzioni; e
- **penali-tributarie**, soprattutto in relazione al reato di dichiarazione infedele (sempre nell'ambito dei rischi comunicati attraverso il TCF).

La Cooperative Compliance dovrebbe inoltre generare **effetti premiali** in capo al contribuente, introducendo istituti speciali per la definizione dei rapporti tributari, introducendo inoltre:

- la possibilità di gestire posizioni fiscali relative a periodi d'imposta precedenti l'accesso al regime;
- procedure semplificate per regolarizzare la posizione dell'impresa in caso di ravvedimenti operosi;
- forme più penetranti di concordato preventivo; e
- un codice di condotta per disciplinare diritti e obblighi dell'Amministrazione finanziaria e dei contribuenti.

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

Obbligo di Fatturazione elettronica

Art. 18, co. 2 e 3, DL 30 aprile 2022, n. 36
(G.U. n. 100 del 30 aprile 2022)

A decorrere dal 1° gennaio 2024 entra in vigore **l'obbligo di fatturazione elettronica per la generalità dei soggetti IVA**, a prescindere dall'ammontare dei ricavi o compensi conseguiti e a prescindere dal regime adottato.

Sarà ancora possibile emettere fattura in formato cartaceo soltanto per le operazioni con l'estero. Per tutte le operazioni con l'estero, diverse da quelle con operatori di San Marino, rimane la possibilità per il contribuente di scegliere la fattura elettronica tramite Sdl.

Dall'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica per tutti i contribuenti consegue che **tutti i contribuenti sono**

	<p>tenuti alla conservazione elettronica dei documenti fiscali, intendendo quindi sia le fatture emesse sia quelle ricevute.</p> <p>Al momento non risultano interventi normativi per prorogare l'esclusione dall'ambito della fatturazione elettronica delle prestazioni sanitarie rese a persone fisiche private. La proroga potrebbe però essere inserita nel DL Milleproroghe atteso per fine anno.</p>
--	--

<p>DL 145/2023 convertito in L. 191/2023 (G.U. n. 293 del 16 dicembre 2023)</p>	<p>È stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la conversione in Legge del DL 145/2023 c.d. "Collegato alla Finanziaria 2024", che introduce e conferma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il rinvio dal 30 novembre 2023 al 16 gennaio 2024 del versamento del secondo acconto IRPEF 2023 per le persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi / compensi 2022 non superiori a € 170.000; • la proroga al 18 dicembre 2023 del termine per il versamento della prima e della seconda rata di quanto dovuto per la c.d. rottamazione quater; • l'applicazione dell'aliquota IVA del 10% anche agli integratori alimentari, di cui al D.Lgs. 169/2004, classificabili alla voce doganale 2106, ai quali non risulta applicabile l'aliquota ridotta del 4% e 5%; • l'esenzione IVA alle prestazioni sanitarie di chirurgia estetica rese alla persona con l'obiettivo di diagnosticare e/o curare malattie o problemi di salute, tutelare e/o mantenere e/o ristabilire la salute, anche psicofisica, a condizione che tali finalità terapeutiche risultino da apposita attestazione medica, a decorrere dal 17 dicembre 2023; • l'abrogazione del dovere in capo ai sostituti d'imposta di trasmettere all'Agenzia delle Entrate telematicamente i dati contenuti nelle schede relative alle scelte dell'8, 5 e 2 per mille e di conservare fino al 31 dicembre del secondo anno successivo tali schede; • l'eliminazione dell'obbligo di memorizzare elettronicamente e trasmettere telematicamente i corrispettivi mediante l'invio di tutti i corrispettivi al STS da parte di tutti i soggetti tenuti all'invio dei dati al STS – rimane la possibilità di adottare tale modalità per scelta; • la resa a disposizione delle fatture elettroniche, emesse nei confronti dei consumatori finali, automatica nella propria area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate; • la necessità di reperire un parere preventivo conforme espresso da parte della Struttura centrale, individuata con uno specifico provvedimento, nel caso di falcidia del debito originario (avente ad oggetto tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate), comprensivo dei relativi accessori, superiore alla percentuale e all'importo definiti con un apposito provvedimento; • il rifinanziamento della Sabatini-ter per €50 milioni; • l'assegnazione da parte del MT del nuovo Codice identificativo nazionale (CIN) per le locazioni brevi,
--	---

	<p>attribuito a (i) unità immobiliari ad uso abitativo destinate alla locazione per fini turistici, (ii) immobili destinati alle locazioni brevi, (iii) strutture turistico-ricettive alberghiere ed extra alberghiere, connesso all'obbligo di presentazione di SCIA. In assenza, o mancata esposizione, di CIN o di SCIA scatterà il regime sanzionatorio;</p> <ul style="list-style-type: none">• la proroga dal 31 dicembre 2023 al 30 giugno 2024 del termine per le ASD e le SSD per adeguare i propri statuti al D.Lgs. contenente la Riforma dello sport.
--	---

LE SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

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.

Lunedì, 1° gennaio

Inizio decorrenza memorizzazione e trasmissione corrispettivi per dati tessera sanitaria

Di interesse	Eseguito

A decorrere dal 1° gennaio 2024, i soggetti tenuti all'invio dei dati tessera sanitaria adempiono all'obbligo mediante la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati relativi a tutti i corrispettivi giornalieri.

Martedì, 2 gennaio

Comunicazione agenzia entrate bonus edilizi non utilizzati

Di interesse	Eseguito

Obbligo di comunicazione dei crediti non utilizzati all'Agenzia delle Entrate per cause diverse dal superamento della scadenza per la fruizione degli stessi avvenute prima del 1° dicembre 2023.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale

Di interesse	Eseguito

Versamento della rata bimestrale posticipata dell'imposta liquidata in via provvisoria all'Agenzia delle Entrate, da parte dei soggetti autorizzati a corrispondere in modo virtuale l'imposta di bollo.

Mercoledì, 10 gennaio

INPS Contributi lavoro domestico

Di interesse	Eseguito

Versamento contributi previdenziali per il personale domestico relativi al IV trimestre 2023.

Lunedì, 15 gennaio

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**dicembre**) 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

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

Di interesse	Eseguito

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

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 16 gennaio

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **dicembre** 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.

Di interesse	Eseguito

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

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 (**dicembre**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Di interesse	Eseguito

Contributi previdenziali

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

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente

Versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente (**4° trimestre**).

Di interesse	Eseguito

Versamento secondo acconto Redditi 2023 PF titolari di partita IVA

Versamento secondo acconto imposte risultanti da Redditi 2023 da parte di persone fisiche titolari di partita IVA che nel 2022 dichiarano ricavi e compensi non superiori a 170.000,00 euro.

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 22 gennaio

Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

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 **dicembre** 2023.

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 25 gennaio

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 (**dicembre**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Mercoledì, 31 gennaio

Comunicazione semestrale dati tessera sanitaria

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dati tessera sanitaria relativi al secondo semestre 2023.

Imposta di bollo

Di interesse	Eseguito

Termine entro cui effettuare le modifiche all'elenco B predisposto dall'Agenzia delle Entrate e relativo alle fatture del IV trimestre 2023

Dichiarazione annuale imposta di bollo assolta in modo virtuale

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione, per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale, della dichiarazione contenente l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente, distinti per voce di tariffa e per l'eventuale opzione/revoca per gli assegni circolari.

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni.

Versamento delle imposte ai fini IRES – IRAP soggetti a cavallo

Di interesse	Eseguito

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° agosto – 31 luglio**.

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

Di interesse	Eseguito

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° marzo – 28 febbraio**.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 21 Dicembre 2023

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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

LO STUDIO SARA' CHIUSO
DAL GIORNO 23 DICEMBRE E RIAPRIRA' IL GIORNO 8 GENNAIO