



# 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. 05/2024:***

**Le ultime novità fiscali in breve**

**Le scadenze del mese di marzo**

### **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](mailto:infoservice@athstp.com)  
Pec [athenaeum-stp@legalmail.it](mailto:athenaeum-stp@legalmail.it)  
Sito: [www.athstp.com](http://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

## LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

**Decreto sul Superbonus**  
L. 22 febbraio 2024, n. 17 di  
conversione del DL 212/2023  
(G.U. 27 febbraio 2024, n. 48)

In materia di **agevolazione Superbonus** e fruizione della stessa, è stata introdotta una **clausola di salvaguardia** secondo la quale i crediti edilizi derivanti da **SAL fino al 31 dicembre 2023 non sono oggetto di recupero**, in caso di mancata ultimazione dell'intervento che li ha generati, anche nel caso in cui tale circostanza comporti il mancato soddisfacimento del requisito di miglioramento di due classi energetiche. La clausola si applica soltanto ai casi in cui il beneficiario abbia fruito dell'agevolazione Superbonus, attraverso lo sconto sul corrispettivo o di cessione a terzi del credito d'imposta, sulle spese relative a SAL effettuati entro il 31 dicembre 2023.

**Nuovi crediti d'imposta 5.0**  
Consiglio dei Ministri del 26  
febbraio 2024

È in fase di pubblicazione il decreto relativo al **Piano Transizione 5.0** che introdurrà un **credito d'imposta** per i soggetti che, nel corso del 2024 e 2025, effettueranno **investimenti in beni materiali o immateriali 4.0 i quali ridurranno i consumi energetici della struttura produttiva di almeno il 3%**.  
Il credito, il cui importo, compreso tra il 45% e il 5% dell'investimento, differenziato a seconda dell'efficienza energetica dell'investimento e dell'importo investito, sarà fruibile in compensazione.  
È inoltre attesa la pubblicazione di due conseguenti decreti attuativi.

**Decreto Milleproroghe –  
conversione in legge**  
L. 23 febbraio 2024, n. 18  
(G.U. 28 febbraio 2024, n. 49)

È stato convertito in legge il Decreto Milleproroghe, il quale:

- introduce la possibilità di svolgere in remoto le assemblee societarie fino al 30 aprile 2024;
- conferma il rinvio al 1° gennaio 2025 il divieto di emettere fatture elettroniche per le prestazioni sanitarie rese nei confronti di persone fisiche;
- estende la possibilità di applicare il "ravvedimento speciale" alle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al 2022;
- **proroga al 15 marzo 2024** il termine per il **versamento delle rate scadute nel 2023 e di quella scaduta il 28 febbraio 2024** relative alla "rottamazione quater".

## LE SCADENZE DEL MESE DI MARZO

**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, 15 marzo

#### Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

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

### Lunedì, 18 marzo

#### Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Di interesse	Eseguito

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

#### Liquidazione e versamento IVA annuale

Di interesse	Eseguito

Tutti i soggetti obbligati a presentare la dichiarazione IVA annuale dalla quale risulti un'imposta dovuta superiore ad euro 10,33 per l'anno solare precedente complessivamente superiore a quella già versata in base alle liquidazioni periodiche, devono effettuare il versamento dell'imposta a saldo.

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

### Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

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

### Certificazione Unica 2024 – trasmissione telematica e consegna ai percipienti

Di interesse	Eseguito

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate e consegna ai percipienti, da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2022 relativa ai:

- Redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- Redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Si ricorda che la certificazione unica dei lavoratori autonomi potrà comunque essere trasmessa telematicamente entro il termine di invio del modello 770 (31/10), in quanto non influenza i dati dei mod. 730.

In relazione alle CU 2024 si evidenzia che, per effetto della modifica normativa apportata, quest'anno la precompilata interesserà anche i soggetti titolari di partita IVA per cui le relative CU dovrebbero essere trasmesse entro il 18 marzo 2024 e non entro il termine di presentazione del 770).

### Certificazione utili corrisposti

Di interesse	Eseguito

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2023 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc..) a titolo di dividendo-utile. La certificazione deve essere compilata dai soggetti tenuti all'obbligo delle comunicazioni per i titoli azionari e dagli altri soggetti che hanno corrisposto utili nel corso del **2023**, con esclusione degli utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva.

### Tassa annuale sulla bollatura e numerazione di libri e registri

Di interesse	Eseguito

Versamento della tassa annuale sulla bollatura e numerazione di libri e registri.

### Trasmissione Comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati su parti comuni di edifici residenziali - Prorogata al 4 aprile 2024

Di interesse	Eseguito

**Scadenza prorogata al 4/4/2024 dal Provvedimento 21/2/2024.**

**Mercoledì, 20 marzo**

### 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 **febbraio** 2024.

**Lunedì, 25 marzo**

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

Per completezza, si riportano le **scadenze previste per domenica 31 marzo e slittate a martedì 2 aprile**:

**FIRR**

Termine per il versamento annuale del contributo FIRR per le aziende aderenti.

Di interesse	Eseguito

**Denuncia UNIEMENS**

denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS – ex DMAG) di **febbraio** 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° ottobre – 30 settembre**.

Di interesse	Eseguito

**Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2023 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare**

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP Redditi 2023, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta **1° maggio - 30 aprile**.

Di interesse	Eseguito

\* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 1° Marzo 2024

*Dott.ssa Cremona Clarissa*

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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