



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. 07/2024:

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di aprile

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

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

<p>Decreto Salva Conti D.L. 29 marzo 2024, n. 39 (G.U. 29 marzo 2023, n. 75)</p>	<p>È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il “Decreto Salva Conti”, il quale prevede:</p> <ul style="list-style-type: none">- il divieto di cessioni ulteriori alla prima del credito d'imposta relativo alla “ACE Innovativa” del periodo d'imposta 2021;- con riferimento agli investimenti in beni strumentali “Industria 4.0”, l'obbligo di effettuare una comunicazione preventiva per fruire del relativo credito d'imposta. La comunicazione preventiva deve indicare l'importo complessivo degli investimenti che si intende effettuare a partire dal 30 marzo 2024 e la presunta ripartizione negli anni del credito di imposta generatosi. La comunicazione deve essere poi aggiornata ex post. Il Mimit deve individuare le modalità e i termini per l'invio di tali comunicazioni. Anche i crediti generati da investimenti 4.0 effettuati nel 2023 possono ora essere fruiti soltanto successivamente all'invio di un'apposita comunicazione al Mimit (modalità e termini al momento in fase di definizione da parte del Mimit);- nuove modalità applicative per il nuovo contraddittorio preventivo, applicabile agli atti successivi al 29 aprile 2024;- la proroga al 31 maggio 2024 dell'istituto del ravvedimento speciale, applicabile alle violazioni riferite alle dichiarazioni relative fino all'esercizio 2021 che non sono state regolarizzate entro il 30 settembre 2023 e alle dichiarazioni relative all'esercizio 2022.
<p>Consultazione e gestione delle fatture elettroniche Agenzia delle Entrate, Provvedimenti del 24 novembre 2022 e 8 marzo 2024</p>	<p>In materia di gestione delle fatture elettroniche. l'Agenzia delle Entrate ha ora previsto:</p> <ul style="list-style-type: none">- la possibilità sia per gli operatori economici sia per i privati di utilizzare il servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche senza necessità di specifica adesione al servizio;- la possibilità per i condomini, enti e associazioni con solo codice fiscale di registrare il codice identificativo Sdl o l'indirizzo pec per il recapito delle fatture elettroniche;- la necessità di dotarsi di un codice destinatario o indirizzo pec per contribuenti minimi, forfettari e produttori agricoli in regime IVA speciale, dal momento che non è più possibile compilare il campo codice destinatario con “0000000”.
<p>Contributo c.d. Colonnine di ricarica Comunicato MASE dell'8 marzo 2024</p>	<p>Sono stati riaperti i termini per la presentazione delle domande per i contributi per l'installazione di colonnine di ricarica a favore di imprese e lavoratori autonomi. Il contributo è pari al 40% della spesa agevolabile. Le domande devono essere presentate entro il 20 giugno 2024.</p>

LE SCADENZE DEL MESE DI APRILE

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.

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

Giovedì, 4 aprile

Comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica

Termine presentazione comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica per spese sostenute nel 2022 e per le rate residue non fruite delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2020 e 2021.

Di interesse	Eseguito

Trasmissione all’Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle erogazioni liberali

Di interesse	Eseguito

Trasmissione all’Agenzia delle Entrate dei dati riguardanti le erogazioni liberali in favore delle ONLUS, delle associazioni di promozione sociale e delle fondazioni ed ulteriori associazioni e altri soggetti obbligati.

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

Di interesse	Eseguito

Trasmissione della 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 da parte degli amministratori di condominio.

Mercoledì, 10 aprile

INPS

versamento contributi previdenziali per il personale domestico (I trimestre 2024)

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 15 aprile

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

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

Di interesse	Eseguito

Fatturazione differita ed annotazione

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.

Di interesse	Eseguito

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 16 aprile

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Liquidazione dell’Iva dovuta per il mese di **marzo** 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 (**marzo**) e

Di interesse	Eseguito

versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Contributi previdenziali

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

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'acconto sull'imposta di bollo assolta in modo virtuale

I soggetti obbligati versano entro il 16 aprile di ogni anno, a titolo di acconto, una somma pari al 100% dell'imposta provvisoriamente liquidata ai sensi dell'art. 15, D.P.R. n. 642/1972.

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.

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 22 aprile

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 **marzo** 2024.

Di interesse	Eseguito

Venerdì, 26 aprile

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

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

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 29 aprile

Versamento imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti

Versamento imposta di bollo su documenti informatici.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 30 aprile

Invio telematico dichiarazione annuale Mod. IVA 2024

Invio telematico del Mod. IVA 2024.

Di interesse	Eseguito

Imposta di bollo assolta in modo virtuale

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.

Di interesse	Eseguito

Presentazione istanza/modelli di rimborso IVA infrannuale

Termine per la presentazione dell'istanza per il rimborso IVA infrannuale relativo al trimestre precedente.

I titolari di partita IVA con IVA a credito possono richiedere il rimborso infrannuale, anche per procedere mediante compensazione, mediante presentazione esclusivamente

Di interesse	Eseguito

telematica di apposito modello.

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

Di interesse	Eseguito

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° giugno 2022 - 31 maggio 2023.

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

Di interesse	Eseguito

Versamento del secondo acconto di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti dalle società di capitali, le persone giuridiche, le associazioni non riconosciute, i consorzi e le società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione 1° giugno 2023 - 31 maggio 2024.

Versamento saldo e primo acconto imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2023 e IRAP 2023 società con esercizio a cavallo

Di interesse	Eseguito

Versamento di IRES, IRAP e imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione Redditi ed IRAP 2023 (Società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali) da parte dei soggetti con periodo d'imposta 1° novembre 2022 - 31 ottobre 2023. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro o 30 giorni successivi con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 5 Aprile 2024

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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