



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. 08/2024:

Compensazione crediti Industria 4.0 e R&S

Le scadenze del mese di maggio

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

COMPENSAZIONE CREDITI INDUSTRIA 4.0 E R&S

È stato pubblicato il Decreto del Mimit del 24 aprile 2024, attuativo dell'art. 6 del DL 39/2024, c.d. "Decreto Salva Conti".

In particolare, l'art. 6 prevede che, per poter **utilizzare in compensazione i crediti d'imposta Industria 4.0 e R&S** sia **necessario presentare una comunicazione preventiva e consuntiva** dei dati riferiti agli investimenti agevolabili.

I modelli utilizzabili per tali comunicazioni sono stati recentemente approvati e pubblicati dal Mimit e sono disponibili al seguente indirizzo: <https://www.gse.it/servizi-per-te/news/transizione-4-0-al-via-la-procedura-per-compensare-i-crediti-d-imposta>.

Si segnala che la presentazione dei modelli, scaricabili dal sito del GSE e che devono essere trasmessi per pec all'indirizzo transizione4@pec.gse.it, è una condizione essenziale per poter fruire dei crediti d'imposta in esame.

La tipologia di comunicazione da inviare è diversa a seconda del periodo di effettuazione dell'investimento. In particolare, per gli investimenti:

- che sono stati effettuati tra il **1° gennaio 2023 e il 31 dicembre 2023**, è necessario trasmettere **apposita comunicazione**;
- che sono stati effettuati tra il **1° gennaio 2024 e il 29 marzo 2024**, è necessario l'invio di una **comunicazione ex post** di completamento degli investimenti;
- che saranno effettuati **a partire dal 30 aprile 2024**, è necessaria
 - o una **comunicazione preventiva** nella quale indicare gli interventi programmati dal 30 aprile 2024, la presunta ripartizione dell'utilizzo del credito d'imposta negli anni e la relativa funzione;
 - o una **comunicazione ex post** aggiornata al momento del completamento degli investimenti.

È attualmente **sospeso l'utilizzo** in compensazione dei **crediti d'imposta Industria 4.0 (codice tributo 6936 e 6937) e R&S (codice tributo 6938, 6939 e 6940)** che riportino come anno di riferimento **2023 e 2024**, previa presentazione delle necessarie comunicazioni.

Nel caso di investimenti iniziati nel 2022 e completati o interconnessi nel 2023 o 2024, nel modello dovrà essere indicato l'anno di riferimento dell'inizio investimento, 2022, come da indicazione delle FAQ dell'Agenzia delle Entrate.

LE SCADENZE DEL MESE DI MAGGIO

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.

Mercoledì, 15 maggio

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

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

Giovedì, 16 maggio

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile e trimestrale

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'iva dovuta per il mese di **aprile** o per il **primo trimestre** (gennaio – 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.

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

Contributi previdenziali

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

Di interesse	Eseguito

Autoliquidazione INAIL

Versamento II rata.

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 20 maggio

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 **aprile** 2024.

Di interesse	Eseguito

Contributi Enasarco

Versamento contributi I trimestre 2024.

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 27 maggio

Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile 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 (**aprile**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Di interesse	Eseguito

Venerdì, 31 maggio

Liquidazioni Periodiche Iva

Trasmissione telematica dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al I trimestre 2024.

Di interesse	Eseguito

Denuncia Uniemens

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi di aprile 2024.

Di interesse	Eseguito

Imposta di bollo

Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il **I trimestre 2024** (non sono interessati i contribuenti per cui l'imposta da versare risulta inferiore ad € 5.000)

Di interesse	Eseguito

Ravvedimento speciale

Rimozione irregolarità e versamento (unica soluzione/prime 5 rate) per regolarizzare le violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e anni precedenti da parte dei soggetti che non hanno perfezionato la regolarizzazione entro il 30.9.2023; versamento (unica soluzione/prima rata) per regolarizzare le violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022.

Di interesse	Eseguito

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° luglio 2022 - 30 giugno 2023**.

Presentazione dichiarazioni dei redditi da parte degli eredi

Di interesse	Eseguito

Presentazione delle dichiarazioni dei redditi del de cuius da parte degli eredi dei contribuenti, deceduto dopo il mese di febbraio 2023, che rispondono in solido delle obbligazioni tributarie il cui presupposto si è verificato anteriormente alla morte del dante causa.

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° luglio 2023 - 30 giugno 2024**.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 2 Maggio 2024

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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