



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. 10/2024:

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di giugno

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

Decreto Salva Conti
*D.L. 29 marzo 2024, n. 39
convertito dalla L. 67/2024
(G.U.28 maggio 2024, n. 123)*

È stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la Legge di conversione del "Decreto Salva Conti", la quale, nel confermare quanto già previsto dal decreto, introduce l'obbligo in caso di **Investimenti Transizione 5.0** effettuati dal 1/1/24 al 31/12/25 di

- effettuare una comunicazione periodica al GSE per dimostrare l'effettuazione degli ordini accettati dal venditore entro 30 giorni dalla prenotazione del credito d'imposta;
- da parte del GSE di effettuare mensilmente l'invio all'Agenzia delle Entrate dell'elenco delle imprese che hanno validamente chiesto l'agevolazione;
- di recupero del credito fruito anche parzialmente nel caso in cui, a seguito di controlli, sia rilevata l'assenza dei presupposti.

Credito d'imposta Transizione 5.0

*Art. 38, DL n 19/2024 e
FAQ MiMiT 22 maggio 2024*

Il MiMiT ha riconosciuto la **cumulabilità del credito d'imposta Transizione 5.0 con l'agevolazione Nuova Sabatini**, nei limiti del costo effettivamente sostenuto. Viene inoltre confermato che il credito d'imposta Transizione 5.0 non costituisce aiuto di stato.

Comunicazione Crediti 4.0 e R&S

*Art. 6, DL n 19/2024 e
News GSE del 16 maggio 2024*

Il GSE ha messo a disposizione una nuova modalità semplificata per l'invio della comunicazione, preventiva e/o consuntiva, necessaria per la fruizione dei crediti d'imposta 4.0 e R&S. E' stato infatti **disattivato l'invio delle comunicazioni via PEC e sostituito da una speciale area del portale "Area Clienti" del GSE.**

LE SCADENZE DEL MESE DI GIUGNO

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.

Sabato, 15 giugno

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

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

Lunedì, 17 giugno

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **maggio** 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 (**maggio**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Di interesse	Eseguito

Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

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

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Di interesse	Eseguito

Versamento prima rata in acconto per il 2024 dell'imposta municipale propria

Versamento della prima rata in acconto per il 2024, dell'imposta municipale propria.

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 20 giugno

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 **maggio** 2024.

Di interesse	Eseguito

Bonus colonnine di ricarica imprese / professionisti

Presentazione della domanda per il riconoscimento del contributo per l'installazione di "colonnine di ricarica" a favore di imprese e lavoratori autonomi.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 25 giugno

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

Di interesse	Eseguito

Si riportano anche le scadenze di domenica 30 giugno, posticipate a lunedì 1° luglio.

Versamento dell'IRPEF, dell'IRAP, IVA, addizionali regionale e comunale ed imposte sostitutive risultanti dalla dichiarazione per l'anno 2023 Redditi 2024 PF e SP

Versamento da parte di persone fisiche e di società di persone per i quali non sono stati approvati gli ISA del saldo 2023 e dell'eventuale acconto 2024 delle imposte risultanti da Redditi 2024 ed IRAP 2024 o, in caso di rateazione, della prima rata. I versamenti possono essere eseguiti nei 30 giorni successivi con una maggiorazione, a titolo di interesse, pari allo 0,40%.

Versamento saldo e primo acconto IRES, imposta sostitutiva, IVA e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi per l'anno 2023 (Redditi 2024 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali)

Versamento saldo e primo acconto di IRES, IRAP, IVA ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione Redditi 2024 da parte di società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali ed IRAP 2024 con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare per i quali non sono stati approvati gli ISA o, in caso di rateazione, della prima rata. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro i 30

giorni successivi con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Versamento diritti camerali

Versamento diritto camerale per il 2024 da parte di imprese individuali, società di persone e soggetti equiparati, nonché società soggette a IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare per le quali non sono approvati gli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA) che, al 1° gennaio 2024, risultano iscritte o annotate nel Registro delle imprese nel corso dell'anno di riferimento.

Versamento imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2024

Versamento imposta sostitutiva (prima o unica rata) inerente la rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola e presentazione perizia di stima per i soggetti che intendono rivalutare i terreni posseduti al 1° gennaio 2024.

Versamento imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto di partecipazioni e termine ultimo per la redazione ed il giuramento della perizia di stima posseduti alla data del 1° gennaio 2024

Versamento imposta sostitutiva (prima o unica rata) inerente la rideterminazione dei valori delle partecipazioni e presentazione della perizia per i soggetti che intendono rivalutare le partecipazioni possedute al 1° gennaio 2024.

Versamento seconda rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale

Versamento seconda rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale.

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.

Presentazione della dichiarazione IMU/IMPI per l'anno 2023

I soggetti passivi IMU devono presentare la dichiarazione IMU per le variazioni intervenute nel corso del 2023 entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui il possesso degli immobili ha avuto inizio o sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta.

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° agosto 2022 - 31 luglio 2023**.

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

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° agosto 2023 - 31 luglio 2024**.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 4 Giugno 2024

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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