



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. 11/2024:

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di luglio

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

Investimenti 4.0 e dati al GSE

Nuova procedura di coordinamento tra GSE e Agenzia delle Entrate

Rimangono ancora sospese le deleghe di versamento imposte e contributi **compensate con crediti d'imposta 4.0 rientranti nell'obbligo di comunicazione previsto dal DL 39/2024.**

Infatti, a partire dal 17 giugno 2024, le deleghe nelle quali sono stati esposti a credito i codici tributo relativi ai bonus "Transizione 4.0" oggetto di comunicazione di chiusura dei lavori al Gse, sono state sospese per 30 giorni nell'attesa della conferma del credito dal Gse e la successiva comunicazione da parte dell'Ente all'Agenzia delle Entrate.

Rimane in capo al contribuente il compito di monitorare la situazione e agire di conseguenza in caso di scarto della delega.

Si ricorda che rimangono esclusi dall'obbligo di comunicazione i crediti d'imposta per investimenti 4.0 effettuati dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2022 (oppure entro il 30 novembre 2023 prenotati entro il 31 dicembre 2022) anche se sono stati interconnessi tardivamente nel corso del 2023 e 2024. Per tali investimenti non è necessario fare alcuna comunicazione e possono essere utilizzati in compensazione liberamente.

Concordato Preventivo Biennale (CPB)

*Provvedimento del 12 aprile 2024 dell'Agenzia delle Entrate
D.M. del MEF del 14 giugno 2024*

I dati per l'elaborazione della proposta di Concordato Preventivo Biennale possono essere acquisiti attraverso:

- l'accesso diretto da parte del contribuente;
- l'accesso da parte di un intermediario incaricato alla trasmissione telematica in possesso della delega per la consultazione del Cassetto fiscale del contribuente;
- la richiesta massiva da parte di un intermediario incaricato alla trasmissione telematica.

Si segnala inoltre che è in corso l'iter di approvazione del Decreto correttivo alla Riforma fiscale che apporterà alcune modifiche a regime alla struttura del CPB

Compensazione crediti previdenziali

*Art. 1, co. 94-98, L. n. 213/2024
"Finanziaria 2024"*

Si ricorda che la Legge Finanziaria 2024 ha introdotto l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate per l'utilizzo in compensazione dei crediti INPS e INAIL a partire dal 1° luglio 2024.

Inoltre, le modalità di compensazione dei crediti INPS saranno differenziate a seconda della tipologia di contribuente. L'operatività di quest'ultima previsione verrà definita da apposito Provvedimento.

LE SCADENZE DEL MESE DI LUGLIO

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 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

Di interesse	Eseguito

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)

Di interesse	Eseguito

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

Di interesse	Eseguito

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

Di interesse	Eseguito

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

Di interesse	Eseguito

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

Di interesse	Eseguito

Versamento seconda rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale.

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.

Presentazione della dichiarazione IMU/IMPI per l'anno 2023

Di interesse	Eseguito

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

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° agosto 2022 - 31 luglio 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° agosto 2023 - 31 luglio 2024**.

Versamento seconda rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale

Di interesse	Eseguito

Versamento seconda rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale.

Rottamazione magazzino (soggetti non ISA)

Di interesse	Eseguito

Versamento prima rata (50%) dell'imposta sostitutiva dovuta (18%) per l'adeguamento delle esistenze iniziali all'1.1.2023.

Di interesse	Eseguito

Denuncia UNIEMENS

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS - ex DMAG) di **maggio** 2024.

--	--

Mercoledì, 10 luglio

Fondo M. Negri, M. Besusso e A. Pastore

Versamento dei contributi di previdenza e assistenza integrativa (II trimestre 2024).

Di interesse	Eseguito

INPS

Versamento contributi previdenziali per il personale domestico (II trimestre 2024).

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 15 luglio

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

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

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

Martedì, 16 luglio

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

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

Di interesse	Eseguito

Contributi previdenziali

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **giugno** 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.

Di interesse	Eseguito

Mercoledì, 17 luglio

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 22 luglio

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 **giugno** 2024.

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 25 luglio

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

Di interesse	Eseguito

Martedì, 30 luglio

Richiesta di accesso alla procedura di riversamento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo

Presentazione richiesta di accesso alla procedura di riversamento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo.

Di interesse	Eseguito

Mercoledì, 31 luglio

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° settembre 2022 - 31 agosto 2023**.

Di interesse	Eseguito

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° settembre 2023 - 31 agosto 2024**.

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

Di interesse	Eseguito

per procedere mediante compensazione, mediante presentazione esclusivamente telematica di apposito Modello.

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

Di interesse	Eseguito

Versamento da parte di persone fisiche, di società di persone, di società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali per i quali 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 diritti camerali soggetti ISA

Di interesse	Eseguito

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 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.

Denuncia UNIEMENS

Di interesse	Eseguito

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS - ex DMAG) di **giugno** 2024.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 5 Luglio 2024

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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