



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 Pinchirolì
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona

Circolare di aggiornamento n. 18/2024:

Nuove soglie per i bilanci d'esercizio

Riapertura del CPB

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di dicembre

Athenaeum Srl STP

Sede Legale
Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)

Sedi Operative
Piazza Maggioli, 34 - 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 Varese
n. 11654000964 -
R.E.A. Varese n. 385169
Iscritta all'Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

NUOVE SOGLIE PER I BILANCI D'ESERCIZIO

È stato pubblicato sulla G.U. 10.09.2024, n. 212, il D.lgs n. 125/2024, di attuazione della Direttiva 2022/2464/UE c.d. "Corporate Sustainability Reporting Directive" (CSRD), con il quale sono state modificate le soglie per la redazione del bilancio in forma abbreviata o il bilancio delle micro-imprese (artt. 2435-*bis* e 2435-*ter* c.c.) e per l'esonero dalla redazione del bilancio consolidato (art. 27, D.lgs n. 127/91).

Le nuove soglie si applicano dai bilanci dell'esercizio 2024.

Limiti per il bilancio in forma abbreviata

I nuovi limiti per redigere il bilancio in forma abbreviata sono:

Parametro	Vecchio limite	Nuovo limite
Attivo Stato Patrimoniale	€ 4.400.000	€ 5.500.000
Ricavi vendite e prestazioni	€ 8.800.000	€ 11.000.000
Dipendenti occupati in medi nell'esercizio	50 unità	50 unità

È possibile redigere il bilancio in forma abbreviata se per due esercizi consecutivi non sono superati due dei tre parametri riportati.

Limiti per il bilancio delle micro-imprese

I nuovi limiti per redigere il bilancio delle micro-imprese sono:

Parametro	Vecchio limite	Nuovo limite
Attivo Stato Patrimoniale	€ 175.000	€ 220.000
Ricavi vendite e prestazioni	€ 350.000	€ 440.000
Dipendenti occupati in medi nell'esercizio	5 unità	5 unità

È possibile redigere il bilancio delle micro-imprese se per due esercizi consecutivi non sono superati due dei tre parametri riportati.

Limiti per il bilancio consolidato

I nuovi limiti per redigere il bilancio consolidato sono:

Parametro	Vecchio limite	Nuovo limite
Attivo Stato Patrimoniale	€ 20.000.000	€ 25.000.000
Ricavi vendite e prestazioni	€ 40.000.000	€ 50.000.000
Dipendenti occupati in medi nell'esercizio	250 unità	250 unità

È obbligatorio redigere il bilancio consolidato se per due esercizi consecutivi sono superati due dei tre parametri sopra riportati.

Nel caso in cui venga applicato il co. 1-*bis* dell'art. 27, D.lgs n. 127/91, verificando il superamento dei limiti su base aggregata senza effettuare le operazioni di consolidamento, i limiti sono maggiorati del 20% e sono i seguenti:

Parametro	Vecchio limite	Nuovo limite
Attivo Stato Patrimoniale	€ 24.000.000	€ 30.000.000

Ricavi vendite e prestazioni	€ 48.000.000	€ 60.000.000
Dipendenti occupati in medi nell'esercizio	250 unità	250 unità

RIAPERTURA DEL CPB

È stato pubblicato sulla G.U. 14.11.2024, n. 267, il D.lgs n. 167/2024 con il quale sono stati **riaperti i termini** entro i quali i soggetti ISA possono manifestare l'**adesione al CPB** per gli anni 2024-2025.

Grazie all'art. 1 del D.lgs i **soggetti ISA** che hanno validamente presentato il mod. REDDITI 2024 entro il 31/10/2024 e non hanno aderito al CPB possono aderirvi, presentando la **dichiarazione integrativa, entro il 12/12/2024**.

Nel caso di presentazione tardiva della dichiarazione non è possibile accedere al concordato.

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

Credito d'imposta 5.0
FAQ del GSE,
aggiornamento del
02/11/2024

Il GSE ha pubblicato una serie di FAQ con cui ha fornito ulteriori chiarimenti in materia di credito d'imposta "Transizione 5.0".

I temi analizzati sono stati i seguenti:

- calcolo del risparmio energetico;
- determinazione del credito d'imposta spettante in presenza di differenze tra costi effettivamente sostenuti e quelli preventivati;
- cumulabilità con altre agevolazioni, tra cui Certificati bianchi e Conto termico;
- comunicazioni da inviare in merito agli investimenti effettuati.

Le Faq sono disponibili al seguente link:

https://www.mimit.gov.it/images/stories/documenti/FAQ_MIMIT_2024.pdf

LE SCADENZE DEL MESE DI DICEMBRE

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, 2 dicembre

Acconti Irpef – Ires - Irap

Di interesse	Eseguito

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2024 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

Acconti Cedolare secca

Di interesse	Eseguito

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2024.

Acconti Contributi Ivs

Di interesse	Eseguito

Versamento della seconda rata dell'acconto 2024 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.

Acconti Contributi Gestione Separata

Di interesse	Eseguito

Versamento della seconda rata dell'acconto 2024 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Di interesse	Eseguito

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di **ottobre**.

Liquidazione periodica IVA III trimestre 2024

Di interesse	Eseguito

Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa ai dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al III trimestre 2024 (1° luglio – 30 settembre).

Imposta di bollo trimestrale sulle fatture elettroniche

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel terzo trimestre.

L'adempimento interessa anche i contribuenti forfetari per le fatture emesse nel predetto periodo.

Se l'importo dovuto per il primo trimestre e/o secondo trimestre risulta(va) non superiore (pari o inferiore) a € 5.000, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (2.12).

Rottamazione magazzino

Versamento della seconda rata (50%) dell'imposta sostitutiva dovuta (18%) per la c.d. "rottamazione del magazzino" ossia l'adeguamento delle esistenze iniziali all'1.1.2023.

Di interesse	Eseguito

Rivalutazione Terreni e partecipazioni all'1.1.2024

Redazione e asseverazione della perizia e versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni / partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2024 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati). **Scadenza prorogata al 2.12.2024 dal Decreto Omnibus.**

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° giugno – 31 maggio**.

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 12 dicembre

Dichiarazione integrativa per adesione al concordato preventivo biennale

I soggetti che hanno validamente presentato la dichiarazione dei redditi entro il termine del 31 ottobre 2024 e non hanno aderito al concordato preventivo biennale di cui agli artt. da 10 a 22, D.Lgs. 12 febbraio 2024, n. 13 (sono quindi esclusi i contribuenti forfetari), possono aderire al predetto concordato preventivo biennale entro il 12 dicembre 2024 mediante la presentazione della dichiarazione integrativa (art. 2, comma 8, D.P.R. n. 322/1998).

Di interesse	Eseguito

Domenica, 15 dicembre

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

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

Lunedì, 16 dicembre

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Di interesse	Eseguito

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

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

Di interesse	Eseguito

Contributi previdenziali

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

Di interesse	Eseguito

Rivalutazione Tfr

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2024 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

Di interesse	Eseguito

Versamento saldo per il 2024 dell'imposta municipale propria

Versamento della seconda rata a saldo dell'imposta municipale propria 2024.

Di interesse	Eseguito

Venerdì, 20 dicembre

Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Comunicazione credito di imposta pari al 30% 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 novembre 2024.

Di interesse	Eseguito

Venerdì, 27 dicembre

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

Di interesse	Eseguito

Versamento acconto IVA

I soggetti titolari di partita IVA che hanno iniziato l'attività precedentemente al 1° gennaio 2024 devono versare l'eventuale acconto dovuto.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 31 dicembre

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Di interesse	Eseguito

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di **novembre**.

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.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 26 Novembre 2024

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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