

## CIRCOLARE N. 01/2024

### SCADENZE FISCALI GENNAIO 2024

#### Lunedì 15 gennaio

- **MOD. 730/2024**

Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.

#### Martedì 16 gennaio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita a dicembre 2023 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto.

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi –codice tributo 1001).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2023 per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2023 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2023 da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2023 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto

dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2023.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2023 a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2023 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA con DIS-COLL (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2023 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **ACCONTI 2023 IMPOSTE SUI REDDITI**

Versamento seconda / unica rata acconto 2023 IRPEF, IVIE, IVAFE, cedolare secca, imposta sostitutiva minimi/forfetari, anche in forma rateale (5 rate), per le persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi / compensi 2022 fino a € 170.000.

### **Giovedì 25 gennaio**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2023 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).

### **Mercoledì 31 gennaio**

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del quarto trimestre 2023 relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico (OSS).

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di dicembre 2023 relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2023 per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t, nella misura rilevata dalla stessa Agenzia.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di dicembre / quarto trimestre 2023, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2023.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2023.

- **IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2024 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel secondo semestre 2023, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie;
- ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;
- strutture per l'erogazione di prestazioni di assistenza protesica, assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;
- psicologi / infermieri / ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie;
- soggetti iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia;
- esercenti arte ausiliaria di ottico (codice attività, primario o secondario, "47.78.20 - Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia")..

- **IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2023 PRECOMPILATO  
INFERMIERI PEDIATRICI**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel 2023, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, da parte degli iscritti all'Albo professionale degli infermieri pediatrici con profilo professionale individuato dal DM n. 70/97.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI**

Versamento del contributo annuale (€ 47) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet [www.revisionelegale.mef.gov.it](http://www.revisionelegale.mef.gov.it).

- **IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2023**

Invio telematico all’Agenzia della Entrate della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell’imposta di bollo assolta in modo “virtuale” per il 2023 utilizzando l’apposito modello.

- **GESTORI PIATTAFORME ONLINE COMUNICAZIONE OPERAZIONI 2023**

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte dei gestori di piattaforme digitali residenti in Italia e, ad alcune condizioni, dei gestori stranieri “non- UE” (FPO) della comunicazione dei dati delle vendite di beni / prestazioni di servizi, riferite al 2023, realizzate tramite il sito Internet / app.

## **NOTIZIE FISCALI**

- **IMPRESE FAMILIARI / SOCIETÀ DI PERSONE E GLI EFFETTI DEGLI ATTI DI FINE 2023**

Considerato l’approssimarsi della fine dell’anno, va valutata l’opportunità / necessità di procedere, entro il prossimo 31.12.2023, alla stipula di atti / scritture private autenticate riferite a:

- imprese familiari (costituzione di una nuova impresa, enunciazione dell’impresa familiare per una ditta individuale già esistente, ingresso di un collaboratore);
- società di persone ed srl trasparenti (cessione quote con variazione o meno della compagine sociale, partecipazione agli utili diversa rispetto alla partecipazione al capitale); al fine di attribuire agli stessi rilevanza fiscale già dal 2023 / 2024.

- **L’USCITA DAL REGIME FORFETARIO DOPO I CHIARIMENTI DELL’AGENZIA**

Come noto, dal 2023 sono state riviste le regole per l’adozione / uscita dal regime forfetario.

Recentemente l’Agenzia delle Entrate è intervenuta fornendo una serie di chiarimenti relativamente:

- all’aumento del limite dei ricavi / compensi ai fini dell’applicazione del regime;
- alla nuova regola di “uscita” dal regime.

In particolare, sono state esaminate le conseguenze in caso di superamento nel 2023 del limite di € 85.000 / 100.000 (nel primo caso con uscita nel 2024, nel secondo già dal 2023).

- **CONVERSIONE IN LEGGE DEL DECRETO “COLLEGATO ALLA FINANZIARIA 2024”: PROROGHE DEI TERMINI**

In data 11.12.2023 il Senato ha approvato il ddl di conversione del Decreto c.d “Collegato alla Finanziaria 2024”. A breve (entro il 17.12) la Camera provvederà alla conversione definitiva del medesimo (senza apportare modifiche), con la relativa pubblicazione sulla G.U.

Considerato che in sede di conversione sono state, tra l’altro, previste alcune proroghe dei termini relativi alla c.d. “rottamazione-quater” nonché ai versamenti / adempimenti per i soggetti alluvionati della Toscana, si ritiene opportuno “anticipare” tali novità in attesa della predetta pubblicazione.

- **IL TRATTAMENTO FISCALE DEGLI OMAGGI NATALIZI**

Come di consueto, in occasione delle festività natalizie, si riepiloga il trattamento fiscale degli omaggi a clienti / dipendenti, per il quale è necessario distinguere anche in base alla tipologia del bene (oggetto o meno dell'attività), fermo restando che per le spese classificabili "di rappresentanza" è rimasto invariato il limite di € 50:

- che consente di detrarre l'IVA e di dedurre il costo sostenuto;
- oltre il quale l'IVA è indetraibile e la deducibilità del costo è proporzionata ai ricavi / proventi dell'attività caratteristica.

Si evidenzia che per il 2023:

- soltanto per i dipendenti con figli fiscalmente a carico, il valore dei beni ceduti / servizi prestati, comprese le somme erogate / rimborsate per le utenze di acqua / elettricità / gas, dal datore di lavoro, non concorre al reddito imponibile nel limite di € 3.000;
- per i dipendenti senza figli a carico, va applicata la disposizione ordinariamente prevista, con la soglia di non imponibilità del valore dei beni ceduti / servizi prestati pari a € 258,23.

- **FATTURAZIONE ELETTRONICA: DALL'1.1.2024 ERGA OMNES**

Come disposto dal c.d. "Decreto PNRR 2" a decorrere dal prossimo 1.1.2024 l'esclusione dall'obbligo di emissione della fattura elettronica viene meno per la generalità dei soggetti IVA, a prescindere dall'ammontare dei ricavi / compensi conseguiti e dal regime adottato.

Le uniche operazioni per le quali sarà ancora possibile emettere fattura in formato cartaceo risulteranno essere, ad oggi, soltanto le operazioni con l'estero.

Per le prestazioni sanitarie a persone fisiche "privati" non è ancora stata disposta la proroga anche per il 2024 del divieto di fatturazione elettronica, in scadenza il 31.12.2023 (è verosimile che la stessa sia inserita nel consueto "Decreto Milleproroghe" di fine anno).

- **LE NOVITÀ DEL DECRETO C.D. "COLLEGATO ALLA FINANZIARIA 2024" DOPO LA CONVERSIONE**

Recentemente è stato convertito il Decreto c.d. "Collegato alla Finanziaria 2024". In sede di conversione oltre alla conferma, tra l'altro, del rinvio / rateizzazione del secondo acconto 2023, sono state introdotte le seguenti novità:

- eliminazione dell'obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi al STS da parte dei soggetti tenuti alla memorizzazione elettronica degli stessi;
- estensione agli Esperti contabili del deposito del bilancio d'esercizio presso il Registro Imprese;
- istituzione del Codice identificato nazionale (CIN) assegnato alle unità immobiliari a uso abitativo destinate a locazione ad uso turistico, agli immobili destinati a locazioni brevi e alle strutture turistico-ricettive alberghiere ed extra alberghiere;
- proroga dal 31.12.2023 al 30.6.2024 del termine entro cui le associazioni / società sportive dilettantistiche devono uniformare i propri statuti alle disposizioni relative alla Riforma dello sport.

- **LE NOVITÀ DEL C.D. "DECRETO MILLEPROROGHE"**

Nell'ambito del (consueto) c.d. "Decreto Milleproroghe", recentemente pubblicato sulla G.U., è previsto tra l'altro:

- il differimento al 31.12.2024 del divieto di emissione della fattura elettronica da parte degli operatori sanitari;
- la proroga di 1 anno del termine per la notifica degli atti di recupero degli Aiuti di Stato / "de minimis" per i quali il relativo importo è determinabile soltanto nella dichiarazione dei redditi.

Rispetto alla "bozza", nel testo definitivo non è presente il differimento del termine (scaduto il 30.11.2023) entro il quale effettuare gli investimenti in beni strumentali "prenotati" nel 2022 al fine di poter usufruire del relativo credito d'imposta.

- **LE NOVITÀ DELLA FINANZIARIA 2024**

È stata pubblicata sulla G.U. la Finanziaria 2024. Il testo definitivo, oltre a confermare, tra l'altro, le seguenti previsioni già contenute nel ddl:

- la riproposizione della rivalutazione di terreni e partecipazioni;
- la riduzione a € 70 del limite delle operazioni “tax free” nei confronti dei turisti extraUE;
- l'aumento dall'8% all'11% della ritenuta sui bonifici “parlanti” relativi ai lavori edili;
- il riconoscimento dell'ISCRO a regime dal 2024;

prevede le seguenti novità:

- applicazione dell'aliquota IVA ridotta del 10% al pellet fino al 29.2.2024;
- introduzione di una norma di interpretazione relativa all'esenzione IMU per gli immobili degli Enti non commerciali;
- proroga dei termini per l'efficacia delle delibere IMU 2023;
- estensione del bonus carburante imprese autotrasporto in c/terzi alle spese sostenute nel mese di luglio 2022.

- **CONTABILITÀ SEMPLIFICATA E LIQUIDAZIONI IVA TRIMESTRALI 2024**

Le imprese individuali / società di persone / enti non commerciali possono tenere la contabilità semplificata nel 2024 a condizione che i ricavi 2023 non siano superiori a:

- € 500.000 per i soggetti esercenti attività di prestazioni di servizi;
- € 800.000 per i soggetti esercenti altre attività.

La contabilità semplificata, in caso di mancato superamento dei predetti limiti, rappresenta il “regime naturale”; è possibile comunque tenere la contabilità ordinaria a fronte di una specifica opzione avente validità triennale.

I predetti limiti, riferiti al volume d'affari 2023, si riflettono anche sulla possibilità di effettuare nel 2024 le liquidazioni IVA con periodicità trimestrale.



## **INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Indice del mese di **NOVEMBRE 2023** = 118,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,7

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 12,3

### **DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali a partire dall'anno 2017:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

### **SERVIZI A PAGAMENTO:**

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali (Report Nazionali e Internazionali)

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce **CIRCOLARI****