

CIRCOLARE N. 02/2024

SCADENZE FISCALI FEBBRAIO 2024

Venerdì 9 febbraio

- **BONUS PUBBLICITÀ 2023**

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della “Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati”, riferita agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2023.

Venerdì 16 febbraio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE “SPECIALE”**

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell’imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2023 da parte dei contribuenti “speciali” 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 gennaio 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 gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a gennaio 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.

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 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 gennaio 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).

- **TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell’imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2023 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2023.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della quarta rata fissa 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 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 gennaio 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).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2023 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2024.

Martedì 20 febbraio

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2023.

Lunedì 26 febbraio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).

Mercoledì 28 febbraio

- **INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO**

Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti forfetari esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%).

Entro tale data va comunicata la revoca del regime agevolato con effetto dall'1.1.2024.

- **BONUS ACQUA POTABILE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda per il c.d. "bonus acqua potabile" relativo alle spese sostenute nel 2023 per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e addizione di anidride carbonica E 290 per il miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano erogate da acquedotti.

- **ROTTAMAZIONE QUATER**

Versamento terza rata di quanto dovuto ai fini della c.d. “rottamazione quater”.

È riconosciuta la “tolleranza” di 5 giorni e pertanto il versamento è considerato tempestivo se effettuato entro il 4.3.2024.

Giovedì 29 febbraio

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell’imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel quarto trimestre 2023.

- **IVA STAMPATI FISCALI**

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2023 da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico, utilizzando l'apposito modello, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2023 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).

- **IVA MOD. IVA 2024 COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico del mod. IVA 2024 comprensivo dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (quadro VP) relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2023 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2023 (soggetti trimestrali).

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di gennaio 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).

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all’Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi allecessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di gennaio, 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 gennaio.

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.

- **STAMPA REGISTRI CONTABILI**

Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2022 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

Merita evidenziare che a seguito delle novità introdotte dal c.d. “Decreto Semplificazioni” è possibile stampare i registri solo a seguito della richiesta avanzata in sede di controllo.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI**

Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2022 ai sensi del DM 17.6.2014.

Merita evidenziare che a seguito delle novità introdotte dal c.d. “Decreto Semplificazioni”, in alternativa alla conservazione, è possibile stampare i registri solo a seguito della richiesta avanzata in sede di controllo.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE FATTURE ELETTRONICHE**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2022 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE DICHIARAZIONI FISCALI**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2022 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI**

Invio telematico all’INAIL della denuncia retributiva annuale.

NOTIZIE FISCALI

- **FINANZIARIA 2024: LE NOVITÀ IN MATERIA DI TASSAZIONE IMMOBILIARE**

Con l’approvazione della Finanziaria 2024 sono state confermate, con alcune modifiche, le novità previste dal disegno di legge relative alla tassazione:

– dei redditi derivanti dalla “locazione breve” di più di 1 immobile, per i quali il contribuente ha scelto l’assoggettamento alla cedolare secca.

Al ricorrere di tale fattispecie è previsto l’innalzamento dell’aliquota dal 21% al 26% per il secondo / terzo / quarto immobile locato;

– della plusvalenza conseguita da una persona fisica a seguito della cessione di un immobile oggetto di lavori per i quali ha fruito della detrazione del 110%.

Restano escluse dalla nuova disciplina le cessioni di immobili acquisiti per successione e quelli che sono stati adibiti ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari per la maggior parte dei 10 anni antecedenti alla cessione (la maggior parte del periodo, se inferiore a 10 anni).

- **I COMPENSI AMMINISTRATORI E IL PRINCIPIO DI CASSA C.D. “ALLARGATA”**

Ai compensi spettanti agli amministratori è applicabile il principio di cassa c.d. “allargata” in quanto assimilati ai redditi di lavoro dipendente.

Di conseguenza le somme corrisposte entro il 12.1.2024 concorrono a formare il reddito 2023 dell’amministratore e sono deducibili in capo alla società nel 2023.

- **RIDOTTO DAL 5% AL 2,50% IL TASSO DI INTERESSE LEGALE**

Dall’1.1.2024 il tasso di interesse legale passa dal 5% al 2,50%.

In particolare, la variazione ha effetto per la determinazione degli interessi dovuti in sede di regolarizzazione delle violazioni tramite il ravvedimento.

Contestualmente alla riduzione del tasso legale sono stati aggiornati i coefficienti utilizzabili per la determinazione dell’usufrutto.

- **FATTURE DI FINE 2023: DETRAZIONE IVA IN BASE ALLA DATA DI RICEVIMENTO**

Per le operazioni effettuate nell'ultima parte dell'anno con fattura ricevuta nell'anno successivo, come negli anni scorsi, operano le limitazioni alla c.d. "retro-detrazione" e pertanto, al fine di individuare il momento in cui può essere detratta l'IVA, si rammenta che se il documento è ricevuto:

- entro il 31.12.2023, l'IVA è detraibile nella liquidazione di dicembre ovvero, da ultimo, nell'ambito del mod. IVA 2024 relativo al 2023;
- nel 2024, l'IVA è detraibile nella liquidazione del mese di ricevimento (o dei mesi successivi), ovvero, da ultimo, nell'ambito del mod. IVA 2025 relativo al 2024.

In altre parole permane l'impossibilità di detrarre nell'ultima liquidazione del 2023 l'IVA relativa ad una fattura datata 2023 ricevuta nei primi giorni del 2024.

- **LA RIFORMA DEI VERSAMENTI TRIBUTARI**

Nell'ambito del Decreto attuativo della Riforma fiscale, recentemente pubblicato sulla G.U., dedicato alla semplificazione degli adempimenti tributari, sono contenute le seguenti novità inerenti al versamento delle imposte:

- modifica della scadenza dei versamenti rateali;
- ampliamento della soglia dei versamenti minimi IVA / ritenute alla fonte;
- addebito in conto di versamenti con scadenze future (I24);
- pagamento delle somme dovute con mod. F24 anche tramite PagoPA.

- **L'UTILIZZO DEL CREDITO IVA 2023**

L'utilizzo in compensazione del credito IVA 2023, risultante dal mod. IVA 2024:

- fino a € 5.000, non richiede alcun adempimento "preventivo";
- per importi superiori a € 5.000, è necessario presentare il mod. IVA 2023 con apposizione del visto di conformità.

La compensazione può essere effettuata dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.

I soggetti ISA che hanno conseguito un punteggio almeno pari a 8 per il 2022 / 8,5 quale media 2021 - 2022 beneficiano dell'esonero dal visto per un importo fino a € 50.000.

- **FATTURAZIONE ELETTRONICA: OPERATIVE DALL'1.2.2024 LE NUOVE SPECIFICHE TECNICHE**

Con la pubblicazione della nuova versione (1.8) delle Specifiche tecniche relative alla fatturazione elettronica, utilizzabili a decorrere dall'1.2.2024, sono state apportate le seguenti modifiche / implementazioni:

- introduzione di nuove codifiche da indicare, facoltativamente, nella sezione "AltriDatiGestionali" dai produttori agricoli che applicano il regime speciale IVA, per consentire la predisposizione "automatica" delle liquidazioni IVA periodiche;
- introduzione di un nuovo controllo per le fatture non imponibili IVA emesse a favore di un esportatore abituale, al fine di scartare le fatture collegate ad una dichiarazione d'intento invalidata;
- ampliamento dei casi di utilizzo del Tipo documento TD28.

FATTURE NON IMPONIBILI IVA AD ESPORTATORI ABITUALI

In applicazione delle misure finalizzate alla ricerca dei “falsi esportatori” introdotte dall’art. 1, commi da 1079 a 1083, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021) e delle disposizioni attuative emanate dall’Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 28.10.2021, nella fattura relativa ad operazioni non imponibili IVA in quanto effettuate nei confronti di un esportatore abituale che ha rilasciato la dichiarazione d’intento ai sensi dell’art. 8, comma 1, lett. c), DPR n. 633/72, oltre ai consueti dati:

- nel campo “TipoDato” va indicato “INTENTO”;
- nel campo “RiferimentoData” va riportata la data della ricevuta telematica rilasciata dall’Agenzia delle Entrate riportante il numero di protocollo della dichiarazione d’intento;
- nel campo “RiferimentoTesto” va riportato:
 - il numero di protocollo di ricezione della dichiarazione d’intento;
 - il progressivo della dichiarazione d’intento.

I due dati vanno indicati nel predetto campo separati dal segno “-” oppure “/”.

NB Le Specifiche tecniche prevedono ora che, se la dichiarazione d’intento indicata in fattura risulta invalidata, il file fattura viene scartato con codice errore “00477”.

TIPO DOCUMENTO TD28

Con riferimento alle fatture cartacee con addebito dell’IVA emesse da un cedente / prestatore sammarinese ad un acquirente / committente italiano, per le quali l’acquirente / committente italiano predispone e invia a SdI un Tipo Documento TD28 (introdotto dall’1.10.2022 dalle Specifiche tecniche ver. 1.7.1 - Informativa SEAC 31.8.2022, n. 267) per assolvere l’esterometro, le Specifiche tecniche precisano ora che:

- nel campo “Numero” è consigliabile utilizzare una numerazione progressiva scelta dal mittente (ad esempio, il protocollo del registro acquisti);
- nel campo “DatiFattureCollegate” va indicato il numero e la data della fattura cartacea originale emessa dal fornitore sammarinese.

NUOVO UTILIZZO DEL TIPO DOCUMENTO TD28

Le nuove Specifiche tecniche prevedono inoltre che il Tipo Documento TD28 può essere utilizzato per assolvere l’esterometro anche nel caso previsto dell’art. 6, comma 9-bis.1, D.Lgs. n. 471/97, ossia nel caso in cui l’acquirente / committente italiano, anziché ricevere una fattura senza IVA in applicazione del reverse charge, riceva una fattura con addebito dell’imposta da parte di un fornitore estero, identificato in Italia, che ha erroneamente utilizzato la propria partita IVA italiana.

In tal caso, ai fini della compilazione, è specificato che:

- nei campi riservati al cedente / prestatore vanno indicati i dati relativi all’operatore estero (non quelli della posizione IVA italiana erroneamente riportati nella fattura);
- nel campo “DatiFattureCollegate” va indicato il numero e la data della fattura originale emessa dal fornitore estero;
- l’imponibile e l’imposta vanno indicati come risultanti nella fattura ricevuta.

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 **DICEMBRE 2023** = 118,9

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,6

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 12,0

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito 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, 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 alla voce **CIRCOLARI**