

CIRCOLARE N. 03/2024**SCADENZE FISCALI MARZO 2024****Lunedì 18 marzo****• IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
- versamento saldo IVA 2023, in un'unica soluzione o in forma rateale. È possibile differire il versamento entro l'1.7.2024 (il 30.6 cade di domenica) con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 18.3 (31.7.2024, con un ulteriore 0,40%).

• ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO

Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2024 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2024 o non disinstallati entro il 31.12.2023.

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

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

• IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate a febbraio 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 febbraio 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 febbraio 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).

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

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

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, dei dati delle:

- spese funebri 2023;
- spese 2023 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio;
- spese frequenza asilo nido 2023.

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

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

- **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2023, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile.

La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2023 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

- **CERTIFICAZIONE UNICA 2024**

- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della CU 2024 relativa ai:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Nella Comunicazione va specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2024 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2024 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei modd. 730-4);

- consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della CU 2024;
- consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della CU 2024.

- **OPZIONE CESSIONE CREDITO / SCONTO IN FATTURA**

Invio all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di cessione del credito / sconto in fattura relativa alle spese sostenute nel 2023 per interventi agevolati 110% e altri interventi per i quali è ammessa l'opzione per la cessione del credito / sconto in fattura.

Lunedì 25 marzo

- **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 febbraio (soggetti mensili).

Domenica 31 marzo

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

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

NOTIZIE FISCALI

- **LA CU 2024 LAVORO AUTONOMO / PROVVIGIONI / REDDITI DIVERSI E LOCAZIONI BREVI**

Entro il 18.3.2024 (il 16.3 cade di sabato) i sostituti d'imposta devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il mod. CU 2024, la Certificazione Unica dei redditi di lavoro dipendente / autonomo / diversi e locazioni brevi relativi al 2023.

Con riferimento alle certificazioni riguardanti esclusivamente redditi esenti o che non possono essere dichiarati con il mod. 730 l'invio può essere effettuato entro il 31.10.2024.

I sostituti d'imposta sono altresì tenuti a consegnare ai percipienti la CU Sintetica entro il 18.3.2024 (ovvero entro 12 giorni dalla richiesta in caso di interruzione del rapporto di lavoro).

Rispetto allo scorso anno, si segnala:

- l'istituzione di nuovi codici "causale" per identificare le tipologie reddituali di sportivi / co.co.co. di carattere amministrativo - gestionale in società e associazioni sportive dilettantistiche, a seguito delle novità introdotte dalla "Riforma dello sport";
- l'inclusione di nuovi soggetti (medico fiscale INPS / operante presso il SSN) tra gli iscritti all'ENPAM per i quali è richiesta la compilazione, indicando il corrispondente codice, della Sezione "Dati previdenziali".

- **TARDIVA REGISTRAZIONE CONTRATTO LOCAZIONE: SANZIONE COMMISURATA ALL'IMPOSTA DELLA PRIMA ANNUALITÀ**

La Corte di Cassazione, confermando l'orientamento già espresso in passato, è recentemente tornata a ribadire che l'imposta di registro dovuta per la registrazione dei contratti di locazione pluriennali (e relativa cessione / risoluzione / proroga) è un'obbligazione annuale e pertanto, in caso di tardiva registrazione del contratto, la sanzione applicabile va commisurata all'imposta dovuta per la prima annualità contrattuale e non all'imposta per l'intera durata del contratto di locazione.

Ciò in considerazione del fatto che la possibilità di versare l'imposta di registro per l'intera durata del contratto è una facoltà concessa al contribuente che non modifica il carattere annuale del tributo.

- **DAL 2024 L'ACE È ABROGATA**

Nell'ambito delle disposizioni attuative della Riforma fiscale è prevista la soppressione dell'agevolazione ACE a decorrere dal 2024.

È comunque riconosciuta la possibilità di usufruire, nei periodi d'imposta successivi, delle eccedenze pregresse non utilizzate a riduzione del reddito 2023.

- **IL RIMBORSO DEL CREDITO IVA 2023**

In alternativa all'utilizzo del credito IVA annuale in compensazione, verticale / orizzontale, il contribuente può richiedere il rimborso dello stesso in presenza di determinati requisiti. In tal caso è necessario prestare un'apposita garanzia, salvo le specifiche fattispecie di esonero (ad esempio, dichiarazione munita del visto di conformità).

Va comunque considerato che:

- il rimborso del credito IVA per un importo non superiore a € 30.000 è erogabile senza il visto di conformità / garanzia;
- i soggetti ISA che hanno conseguito per il 2022 un punteggio almeno pari a 8 / 8,5 quale media 2021 - 2022 beneficiano dell'esonero dal visto per i rimborsi IVA per un importo fino a € 50.000 annui.

La richiesta di rimborso è effettuata previa compilazione del quadro VX del mod. IVA 2024 ed in particolare del rigo VX4.

- **GESTIONE SEPARATA INPS: ALIQUOTE 2024**

Come di consueto, l'INPS ha reso note le aliquote applicabili per il 2024 da parte degli iscritti alla Gestione separata INPS nonché il massimale / minimale contributivo annuo.

In particolare va evidenziato che:

- l'aliquota aggiuntiva a carico dei lavoratori autonomi per finanziare l'ISCRO, a decorrere dal 2024, è fissata nella misura dello 0,35%;
- a seguito della "Riforma dello sport", sono individuate le aliquote contributive per i lavoratori sportivi e collaboratori amministrativo-gestionali del settore dilettantistico tenuti all'iscrizione alla Gestione separata, per i quali la contribuzione è dovuta al superamento del limite di € 5.000 e va calcolata sul 50% dell'imponibile previdenziale.

- **I FORFETARI / EX FORFETARI E LA RETTIFICA DELLA DETRAZIONE NEL MOD. IVA 2024**

In sede di presentazione del mod. IVA 2024 va posta particolare attenzione ai contribuenti che:

- adottano il regime forfetario (ex ordinari) dall'1.1.2024;
- hanno adottato il regime ordinario (ex forfetari) dall'1.1.2023;
- hanno adottato il regime ordinario nel corso del 2023 per effetto del superamento del limite di € 100.000 di ricavi / compensi.

Nel primo caso va effettuata la rettifica della detrazione "a sfavore" del contribuente (l'ammontare di rigo VF70 ha segno "-"), mentre nel secondo e terzo caso la rettifica della detrazione è "a favore" (l'ammontare di rigo VF70 ha segno "+").

- **GESTIONE IVS ARTIGIANI E COMMERCianti: ALIQUOTE 2024**

Come di consueto, l'INPS ha reso note le aliquote ed i minimali / massimali contributivi, applicabili per il 2024 da parte degli iscritti alla Gestione IVS artigiani e commercianti.

Si evidenzia l'ulteriore incremento (+ 0,45%) delle aliquote relative ai collaboratori di età non superiore a 21 anni.

- **IL VERSAMENTO DELLA TASSA LIBRI SOCIALI 2024**

Le società di capitali entro il 18.3.2024 (il 16.3 cade di sabato) sono tenute al versamento della tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali.

L'importo dovuto è collegato all'ammontare del capitale sociale alla data dell'1.1.2024 ed è così quantificato:

- € 309,87 se il capitale / fondo di dotazione non è superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale / fondo di dotazione supera € 516.456,90.

- **IL VERSAMENTO DEL SALDO IVA 2023**

Entro il prossimo 18.3.2024 (il 16.3 cade di sabato) va effettuato il versamento del saldo IVA 2023 risultante dal mod. IVA 2024.

Quanto dovuto può essere:

- versato anche in forma rateizzata (a seguito delle novità introdotte dal c.d. “Decreto Semplificazione adempimenti tributari” la rateizzazione deve essere completata entro il 16.12);
- differito al termine previsto per il saldo delle imposte sui redditi applicando una specifica maggiorazione.

In tale contesto va rilevato che, nell'ambito del Decreto contenente il nuovo concordato preventivo biennale, è prevista a favore dei soggetti ISA la proroga dal 30.6 al 31.7 del termine di versamento del saldo 2023 / primo acconto 2024 delle imposte sui redditi nonché del saldo IVA 2023. I soggetti ISA possono quindi versare il saldo IVA 2023 entro il 31.7.2024 con la maggiorazione dell'1,60% (dovuto per il differimento al 30.6.2024). Gli stessi possono rateizzare quanto dovuto in un massimo di 6 rate.

**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 **GENNAIO 2024** = 119,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 10,8

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