

CIRCOLARE N. 04/2024

SCADENZE FISCALI APRILE 2024

Mercoledì 10 aprile

- **5% IRPEF ADEMPIMENTI BENEFICIARI**

Invio telematico della domanda di iscrizione all'elenco dei possibili destinatari del 5% IRPEF, derivante dalle scelte espresse nel mod. 730 / REDDITI 2024 da parte delle ONLUS / associazioni sportive dilettantistiche, che non risultano già iscritte nel relativo elenco "permanente".

- **COMUNICAZIONE 2023 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2023 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA mensili, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

Lunedì 15 aprile

- **BONUS EDICOLE 2023**

Invio telematico della domanda tramite il Portale "Impresa in un giorno" per la richiesta del contributo a favore delle imprese esercenti punti vendita esclusivi per la rivendita di giornali e riviste, pari al 50% delle spese sostenute nel 2022 parametrize ad una serie di voci (ad esempio, IMU, COSAP, TARI).

Martedì 16 aprile

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.

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

Versamento delle ritenute operate a marzo 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 marzo 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 primo trimestre per:

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

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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 marzo 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 marzo 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 GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 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 marzo 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 DIPENDENTI**

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

Lunedì 22 aprile

- **CONTRIBUTO ONERI PREVIDENZIALI ASD / SSD**

Invio della domanda, tramite l'apposita funzionalità disponibile sulla piattaforma del Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche (<https://registro.sportosalute.eu/#/login>), per il riconoscimento del contributo a favore delle associazioni / società sportive dilettantistiche, con ricavi 2022 fino a € 100.000, commisurato ai contributi previdenziali relativi ai compensi dei lavoratori sportivi titolari di contratti co.co.co. erogati nel periodo luglio-novembre 2023.

- **COMUNICAZIONE 2023 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO”
SOGGETTI TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2023 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA trimestrali, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

Giovedì 25 aprile

- **COMUNICAZIONE ENEA INTERVENTI EDILIZI / RISPARMIO ENERGETICO
ULTIMATI DALL’1.1 AL 26.1.2024**

Invio telematico all’ENEA dei dati relativi agli interventi di risparmio energetico / recupero del patrimonio edilizio / c.d. “bonus arredo” ultimati dall’1.1 al 26.1.2024.

Per gli interventi ultimati dal 27.1.2024 è applicabile l’ordinario termine di 90 giorni dalla data di fine lavori.

Venerdì 26 aprile

- **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 marzo (soggetti mensili) / primo trimestre (soggetti trimestrali).

Lunedì 29 aprile

- **IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2023**

Versamento dell’imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2023, tenuti in formato elettronico, ovvero conservazione sostitutiva entro il 15.1.2025.

Martedì 30 aprile

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del primo trimestre 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 marzo 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).

- **MOD. 730/2024 PRECOMPILATO**

Data a decorrere dalla quale è consultabile, nel sito Internet dell’Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2024 precompilato:

- direttamente dal contribuente tramite SPID / CIE / CNS;
- tramite il sostituto d’imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.

- **MOD. IVA 2024**

Invio telematico diretto o tramite un intermediario abilitato della dichiarazione IVA relativa al 2023.

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane della domanda relativa al primo trimestre 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.

- **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 marzo / primo trimestre, 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 marzo.

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 primo trimestre.

- **MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2023 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI**

Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell'Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012.

NOTIZIE FISCALI

- **CU 2024 LAVORO AUTONOMO: CONFERMATO DALL'AGENZIA L'INVIO ENTRO IL 31.10.2024**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha confermato la possibilità, per i sostituti d'imposta, di inviare entro il 31.10.2024 le CU 2024 relative ai redditi 2023 delle persone fisiche titolari di partita (lavoratori autonomi, agenti / intermediari di commercio, ecc.), considerato che per gli stessi la predisposizione del mod. REDDITI precompilato quest'anno è sperimentale.

È stato inoltre precisato che se la CU 2024 è inviata dal sostituto all'Agenzia:

- entro il 18.3.2024, i relativi dati saranno utilizzati ai fini dell'elaborazione del mod. REDDITI 2024 precompilato;
- successivamente al 18.3.2024, i relativi dati non saranno ricompresi nel mod. REDDITI 2024 precompilato e sarà onere del contribuente integrare la propria dichiarazione.

- **LE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO MILLEPROROGHE” DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE**

In sede di conversione del c.d. “Decreto Milleproroghe”, oltre alla conferma delle seguenti disposizioni:

- differimento al 31.12.2024 del divieto di emissione della fattura elettronica da parte degli operatori sanitari;
- 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; sono state introdotte, tra l'altro, le seguenti novità:
- la proroga all'1.1.2025 delle novità IVA per gli enti associativi;
- la proroga, alle assemblee tenute entro il 30.4.2024, della possibilità di svolgimento “a distanza”;
- la possibilità di fruire delle agevolazioni per l'acquisto della prima casa da parte degli under 36 anche per i preliminari stipulati entro il 31.12.2023 se l'atto definitivo interviene entro il 31.12.2024;
- l'esclusione da ritenuta delle somme fino a € 300 corrisposte a titolo di premio agli atleti partecipanti a manifestazioni sportive dilettantistiche nel periodo 29.2 - 31.12.2024;
- il riconoscimento anche per il 2024 delle esenzioni previste a favore della ZFU “Sisma Centro Italia”.

- **IL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE PER I SOGGETTI ISA**

Tra le novità introdotte in attuazione della Riforma fiscale si riscontra l'introduzione della disciplina del concordato preventivo biennale (CPB) a favore dei “contribuenti di minori dimensioni”.

L'accesso al concordato, previa adesione alla proposta formulata dall'Agenzia delle Entrate, è riservato ai soggetti ISA e ai contribuenti forfetari.

Di seguito si analizza l'accesso al concordato da parte dei soggetti ISA, per i quali il CPB non è più collegato al punteggio di affidabilità ottenuto.

- **IL CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE PER I CONTRIBUENTI FORFETARI**

Tra le novità introdotte in attuazione della Riforma fiscale si riscontra l'introduzione della disciplina del concordato preventivo biennale (CPB) a favore dei "contribuenti di minori dimensioni".

L'accesso al concordato, previa adesione alla proposta formulata dall'Agenzia delle Entrate, è riservato non solo ai soggetti ISA ma anche ai contribuenti forfetari.

Si evidenzia che per tali ultimi soggetti, in via sperimentale, l'applicazione del concordato è limitata al 2024.

- **LA CONTRIBUZIONE ENASARCO 2024**

Gli agenti e rappresentanti di commercio sono tenuti alla contribuzione integrativa ENASARCO.

L'individuazione dei contributi dovuti è differenziata a seconda della forma di esercizio dell'attività, ovvero, se la stessa è esercitata da:

- ditta individuale / società di persone, i contributi sono determinati applicando la specifica aliquota (confermata al 17% per il 2024) nel rispetto dei minimali / massimali;
- società di capitali, i contributi sono determinati applicando un'aliquota differenziata per scaglioni provvigionali (non è previsto il rispetto del minimale / massimale).

- **LA RIVALUTAZIONE DI TERRENI / PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2024**

La Finanziaria 2024 ha riproposto la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni alla data dell'1.1.2024.

In particolare, si evidenzia che:

- la rivalutazione interessa i "beni" posseduti all'1.1.2024;
- è confermata anche la rivalutazione delle partecipazioni negoziate in mercati regolamentati o sistemi multilaterali di negoziazione;
- l'imposta sostitutiva dovuta è confermata nella misura del 16% sia per le partecipazioni (qualificate e non / negoziate in mercati regolamentari o sistemi multilaterali di negoziazione e non) che per i terreni;
- la redazione della perizia di stima ed il versamento dell'imposta sostitutiva devono essere effettuati entro l'1.7.2024 (il 30.6 cade di domenica).

**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 **FEBBRAIO 2024** = 119,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,0

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

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 9,7

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