

CIRCOLARE N. 05/2024

SCADENZE FISCALI MAGGIO 2024

Lunedì 13 maggio

• **CONTRIBUTO ECCELLENZE SETTORE GASTRONOMICO
AGROALIMENTARE**

Termine ultimo per l'invio telematico (entro le ore 12.00) al Ministero dell'Agricoltura della domanda di contributo a fronte di investimenti in macchinari / altri beni strumentali da parte di ristoranti / gelaterie / pasticcerie / produttori di pasticceria fresca.

Giovedì 16 maggio

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita ad aprile e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

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

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SUREDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

• **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad aprile 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 OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile 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 ad aprile 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).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolazione 2023 e anticipo 2024.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della prima rata fissa 2024 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 aprile.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

Lunedì 20 maggio

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

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

Lunedì 27 maggio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

Venerdì 31 maggio

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

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

- ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);
- al primo trimestre (soggetti trimestrali).

- **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 aprile, 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 aprile. 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.

- **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) di importo superiore a € 5.000 nel primo trimestre.

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

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

- **ROTTAMAZIONE-QUATER**

Versamento quarta rata di quanto dovuto ai fini della c.d. "rottamazione -quater". Considerato il riconoscimento della "tolleranza" di 5 giorni il versamento è comunque tempestivo se effettuato entro il 5.6.2024.

- **RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE FINO AL 2021**

Rimozione irregolarità e versamento (unica soluzione / prime 5 rate) per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e anni precedenti da parte dei soggetti che non hanno perfezionato la regolarizzazione entro il 30.9.2023, come disposto dal DL n. 39/2024.

- **RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022**

Rimozione irregolarità e versamento (unica soluzione / prima rata) per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022. Il termine è stato così prorogato dal DL n. 39/2024.

NOTIZIE FISCALI

• **IL RIMBORSO / COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA TRIMESTRALE**

Al sussistere di specifici requisiti è possibile richiedere all'Agenzia delle Entrate il rimborso / utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale tramite il mod. IVA TR.

Si rammenta che:

- per le richieste di compensazione di importi superiori a € 5.000 al mod. IVA TR va apposto il visto di conformità. In tal caso l'utilizzo del credito è possibile a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della domanda;
- per le richieste di rimborso fino a € 30.000 non è necessario prestare la garanzia;
- i soggetti ISA che hanno conseguito un punteggio almeno pari a 8 per il 2022 / 8,5 quale media per il 2021-2022 beneficiano dell'esonero dal visto di conformità / garanzia per un importo non superiore a € 50.000 annui.

Relativamente al credito IVA del primo trimestre 2024 il mod. IVA TR va inviato entro il 30.4.2024.

• **LA ROTTAMAZIONE DEL MAGAZZINO**

La Finanziaria 2024 ha riproposto la c.d. "rottamazione del magazzino", ossia l'adeguamento delle esistenze iniziali all'1.1.2023 da effettuare tramite:

- l'eliminazione di quantità o valori superiori a quelli effettivi;
- l'iscrizione di quantità precedentemente omesse.

La regolarizzazione va rilevata nel bilancio 2023 e richiede il versamento dell'imposta sostitutiva del 18% nonché, in caso di eliminazione delle esistenze, dell'IVA determinata applicando l'aliquota media.

Ai fini della contabilizzazione dell'operazione vanno utilizzate le regole previste dall'OIC 29 in materia di correzione di errori contabili.

• **CONFERMATA LA SCADENZA DELL'11.4 DELLA COMUNICAZIONE DEI TITOLARI EFFETTIVI: PER I RITARDATARI SANZIONI RIDOTTE**

A seguito della conclusione del giudizio da parte del TAR del Lazio, che ha sancito l'infondatezza dei ricorsi finalizzati all'annullamento dell'efficacia delle disposizioni dello specifico Decreto che ha attestato l'operatività del sistema di comunicazione alla CCIAA dei dati dei titolari effettivi, è ripresa la decorrenza del termine in precedenza sospeso.

Come confermato dal MiMiT il termine ultimo per effettuare l'adempimento in esame è scaduto l'11.4.2024.

La presentazione (tardiva) della comunicazione è oggetto della specifica sanzione da € 103 a € 1.032, ridotta ad 1/3 se effettuata entro 30 giorni.

Lo stesso Ministero demanda al "prudente apprezzamento" della singola CCIAA "ogni iniziativa utile ad agevolare il corretto adempimento" in esame.

- **SOSPESO L'UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA "INDUSTRIA 4.0"**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha sospeso l'utilizzo in compensazione, nel mod. F24, dei crediti d'imposta:

- per investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" effettuati nel 2024 nonché quelli relativi al 2023, identificati dai codici tributo "6936" e "6937" (anno di riferimento 2023 / 2024);
- per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e design e ideazione estetica, identificati dai codici tributo "6938", "6939" e "6940" (anno di riferimento 2024).

La sospensione è stata disposta a seguito del monitoraggio introdotto dal c.d. "Decreto Salva Conti", che subordina la fruizione dei predetti crediti alla presentazione di una comunicazione preventiva e a completamento degli investimenti, e "nelle more dell'adozione del previsto decreto" di individuazione delle modalità / termini di invio di tali comunicazioni.

Di conseguenza, già in occasione della scadenza dei versamenti (IVA, ritenute, ecc.) del 16.4.2024, non sarà possibile utilizzare in compensazione i predetti crediti.

- **FATTURE ELETTRONICHE E VERSAMENTO DELL'IMPOSTA DI BOLLO 2024**

Per l'assolvimento dell'imposta di bollo dovuta in presenza di operazioni "senza IVA" di importo superiore a € 77,47 sono confermati:

- il termine di versamento fissato l'ultimo giorno del secondo mese successivo al trimestre di riferimento per il primo / terzo / quarto trimestre (31.5 / 30.11 / 28.2) e l'ultimo giorno del terzo mese successivo per il secondo trimestre (30.9);

- la possibilità di differire il versamento al termine previsto per il secondo / terzo trimestre se l'imposta dovuta per il primo / secondo trimestre è pari o inferiore a € 5.000.

Si evidenzia che è comunque opportuno verificare con cadenza trimestrale l'Elenco B predisposto dall'Agenzia delle Entrate, per apportare le eventuali modifiche (entro il prossimo 30.4 per il primo trimestre), in modo che sia determinata correttamente l'imposta di bollo dovuta.

- **I NUOVI TERMINI DI PRESENTAZIONE DEL MOD. REDDITI / IRAP 2024**

Nell'ambito del Decreto attuativo della Riforma fiscale dedicato alle semplificazioni degli adempimenti tributari sono contenute una serie di novità, applicabili a decorrere dal 2.5.2024, finalizzate ad anticipare "a regime" i termini di presentazione del mod. REDDITI / IRAP.

In particolare, è anticipato:

- dal 30.11 al 30.9 il termine di presentazione del mod. REDDITI / IRAP, per le persone fisiche e le società di persone / associazioni professionali;
- dall'ultimo giorno dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, all'ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, il termine di presentazione del mod. REDDITI / IRAP, per i soggetti IRES.

Per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2023, con il Decreto contenente novità "in materia di accertamento tributario e di concordato preventivo", il Legislatore è intervenuto ulteriormente sui predetti termini posticipandoli dal 30.9 al 15.10.2024.

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 **MARZO 2024** = 119,4

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 8,6

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