

CIRCOLARE N. 06/2024

SCADENZE FISCALI GIUGNO 2024

Lunedì 17 giugno

- **MOD. 730/2024**

Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 31.5:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell’imposta dovuta.

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

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

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

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

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a maggio 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 a maggio 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 maggio 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 maggio.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **IMU 2024**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2024, prima rata o unica soluzione, tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

Giovedì 20 giugno

- **BONUS COLONNINE DI RICARICA IMPRESE / PROFESSIONISTI**

Presentazione della domanda per il riconoscimento del contributo per l'installazione di "colonnine di ricarica" a favore di imprese / lavoratori autonomi. In particolare, la domanda:

- da parte di lavoratori autonomi / imprese con interventi relativi all'acquisto e installazione di infrastrutture di valore inferiore a € 375.000 va presentata utilizzando la piattaforma disponibile nel sito Internet di Invitalia, sezione "Colonnine di ricarica elettrica";
- da parte di imprese con interventi relativi all'acquisto e installazione di infrastrutture di valore pari o superiore a € 375.000 va presentata tramite PEC all'indirizzo CRE1@postacert.invitalia.it.

Martedì 25 giugno

- **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 maggio (soggetti mensili).

Domenica 30 giugno

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

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

- **ADEGUAMENTO STATUTI ASD / SSD**

Termine entro il quale le associazioni / società sportive dilettantistiche devono uniformare i propri statuti alle disposizioni del D.Lgs. n. 36/2021, contenente la Riforma dello sport.

Lunedì 1 luglio

- **MOD. 730/2024**

Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dall'1.6 al 20.6:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

- **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 maggio, 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 maggio.

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.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane della domanda di rimborso del credito relativo:

- al quarto trimestre 2021 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2023;
- al primo / secondo / terzo trimestre 2022 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2023.

- **Mod. REDDITI 2024**

Persone fisiche – cartaceo soggetti che non beneficiano della proroga

Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2024 PF, relativo al 2023, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

- **Mod. REDDITI 2024**

Persone fisiche soggetti che non beneficiano della proroga

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2023);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2023 e acconto 2024);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2023 da quadro EC;
- imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento);
- cedolare secca (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- IVIE (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- IVAFE (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- contributi IVS (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2023 e primo acconto 2024).

- **Mod. REDDITI 2024**

- **Società di persone soggetti che non beneficiano della proroga**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2023 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- imposta sostitutiva “integrativa” 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

- **Mod. REDDITI 2024**

- **Società di capitali ed enti non commerciali soggetti che non beneficiano della proroga**

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio entro il mese di maggio), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2023 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2023 e primo acconto 2024);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- imposta sostitutiva “integrativa” 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

- **Mod. IRAP 2024**

- **soggetti che non beneficiano della proroga**

Versamento IRAP (saldo 2023 e primo acconto 2024) da parte di società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **IMU DICHIARAZIONE 2023**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2023 ai fini della determinazione dell'imposta.

- **DIRITTO ANNUALE CCIAA 2024**

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2024 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte all'1.7 (codice tributo 3850).

- **ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILE IMPRESA INDIVIDUALE**

Versamento della seconda rata (40%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'estromissione dell'immobile posseduto al 31.10.2022 da parte dell'imprenditore individuale.

- **ROTTAMAZIONE MAGAZZINO
SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento della prima rata (50%) dell'imposta sostitutiva dovuta (18%) per la c.d. "rottamazione del magazzino" ossia l'adeguamento delle esistenze iniziali all'1.1.2023.

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

Versamento della sesta rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.

- **RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022**

Versamento della seconda rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022.

- **DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI**

Versamento della quinta rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.

- **REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI**

Versamento della sesta rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definatori (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17- bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2024**

Redazione e asseverazione della perizia e versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni / partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2024 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).

- **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA ALBERGHI**

Versamento terza rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 6-bis, DL n. 23/2020 da parte delle imprese del settore alberghiero / termale che hanno effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni nel bilancio 2021.

NOTIZIE FISCALI

- **PRONTI I MODELLI PER LA COMUNICAZIONE DEI DATI DEI CREDITI D'IMPOSTA "INDUSTRIA 4.0" E R&S**

Come disposto dal c.d. "Decreto Salvi Conti", al fine di usufruire del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" e R&S è richiesta la presentazione di una comunicazione preventiva (ex ante) nonché consuntiva (ex post) dei dati riferiti ai predetti investimenti.

Recentemente il MiMiT ha approvato due specifici modelli utilizzabili per la comunicazione dei dati in esame.

Merita evidenziare che la presentazione dei modelli "costituisce presupposto per la fruizione" dei predetti crediti d'imposta in compensazione nel mod. F24.

Il modello va firmato digitalmente e inviato tramite PEC all'indirizzo transizione4@pec.gse.it.

- **LA DEDUCIBILITÀ DEGLI INTERESSI PASSIVI 2023 PER I SOGGETTI IRES**

Per i soggetti IRES gli interessi passivi sono integralmente deducibili fino a concorrenza degli interessi attivi (di periodo e riportati da esercizi precedenti, non utilizzati).

L'eccedenza è deducibile nel limite del 30% del c.d. "ROL fiscale", ossia determinato quantificando i relativi componenti rilevanti sulla base delle regole fiscali.

In merito a tale disciplina, recentemente la Fondazione Nazionale dei Commercialisti (FNC) ha predisposto un Documento di ricerca nel quale, oltre all'esame delle disposizioni normative, sono state proposte "soluzioni operative e fiscalmente sostenibili".

- **CONFERMATO IL NUOVO CREDITO D'IMPOSTA "TRANSIZIONE 5.0" NELLA CONVERSIONE DEL C.D. "DECRETO PNNR 4"**

In sede di conversione del c.d. "Decreto PNNR 4" è confermato il riconoscimento del credito d'imposta "Transizione 5.0" a favore delle imprese che nel 2024 e 2025 effettuano nuovi investimenti in beni strumentali materiali ed immateriali nell'ambito di progetti innovativi da cui derivi una riduzione dei consumi energetici non inferiore al 3% - 5%.

Il credito spetta in misura differenziata a seconda dell'importo dell'investimento e della riduzione dei consumi energetici conseguiti.

Ai fini dell'agevolazione l'impresa deve inviare al GSE:

- una comunicazione preventiva, contenente la descrizione dell'investimento ed il relativo costo;
- una comunicazione consuntiva, a completamento dell'investimento.

Inoltre è richiesto l'invio, da parte di un valutatore indipendente (EGE, ESCo, ecc.), di una certificazione ex ante attestante la riduzione dei consumi conseguibili tramite l'investimento e di una certificazione ex post attestante l'effettiva realizzazione dello stesso conformemente a quanto previsto dalla certificazione ex ante.

- **ISA 2024**

L'Agenzia delle Entrate ha approvato i modelli utilizzabili per l'applicazione degli ISA 2024 relativi al 2023.

Sono previsti 175 ISA riconducibili alle seguenti categorie:

- agricoltura (2);
- commercio (52);
- servizi (61);
- manifatture (37);
- attività professionali (23).

Merita evidenziare che la Commissione Esperti ha recentemente validato specifici "correttivi straordinari", applicabili agli indicatori elementari di affidabilità e agli indicatori elementari di anomalia.

Si fornisce infine l'elenco delle attività economiche per le quali sono applicabili gli ISA per il 2023.

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

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha comunicato lo "sblocco" della compensazione nel mod. F24 dei crediti d'imposta per gli investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" e in attività di ricerca e sviluppo per i quali era stata disposta la sospensione del relativo utilizzo.

In particolare la possibilità di utilizzo (immediato) dei crediti in compensazione è concessa alle imprese che hanno già presentato al MiMiT la comunicazione relativa agli investimenti.

Di conseguenza, già in occasione della scadenza dei versamenti (IVA, ritenute, ecc.) del 16.5.2024 sarà possibile utilizzare in compensazione i predetti crediti sempreché sia stata già inviata la predetta comunicazione.

- **IL NUOVO REGIME DELLE LOCAZIONI BREVI CON CEDOLARE SECCA E I CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente fornito alcuni chiarimenti in merito alle modifiche apportate dalla Finanziaria 2024 alla disciplina delle c.d. "locazioni brevi" per le quali il contribuente sceglie di applicare la cedolare secca.

In particolare, fermo restando che tale regime è riservato alle locazioni poste in essere al di fuori dell'esercizio di un'attività d'impresa da soggetti che locano non più di 4 immobili, è precisato che:

- per i redditi derivanti da contratti di locazione breve maturati dall'1.1.2024 (indipendentemente dalla data di stipula del contratto e dalla data di percezione dei canoni), l'imposta è fissata nella misura del 21% soltanto per una unità immobiliare locata e del 26% per il secondo, terzo e quarto immobile locato;
- gli intermediari che intervengono nell'incasso / pagamento dei canoni sono tenuti ad operare, in ogni caso, la ritenuta a titolo di acconto nella misura del 21%.

- **VERSAMENTO PRIMA RATA IMU 2024**

Il prossimo 17.6 (il 16.6 cade di domenica) scade il termine per effettuare il versamento della prima rata IMU 2024.

A tal fine, si riepilogano, come di consueto, i principali aspetti relativi all'ambito di applicazione e determinazione dell'imposta, fornendo alcune esemplificazioni.

- **DEFINITO IL "REGIME PREMIALE" APPLICABILE AGLI ISA 2024**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha individuato i livelli di affidabilità che consentono ai soggetti ISA di accedere ai benefici premiali.

A seguito dell'aumento delle soglie introdotte dal c.d. "Decreto Semplificazioni adempimenti tributari" connesse all'esonero dal visto di conformità per la compensazione / rimborso del credito IVA e per la compensazione del credito IRPEF / IRES / IRAP, l'Agenzia ha differenziato 2 fattispecie con una graduazione del beneficiario.

Sono stati confermati i livelli collegati agli ulteriori benefici premiali collegati al risultato degli ISA.

Preme rammentare che:

- al fine di poter accedere ai benefici premiali il contribuente deve raggiungere un punteggio di affidabilità almeno pari a 8;
- il raggiungimento di un punteggio da 9 a 10 consente di accedere a tutti i benefici premiali.

I soggetti interessati da una causa di esclusione dall'applicazione degli ISA non possono accedere al regime premiale, ancorché in alcuni casi sia necessario compilare il mod. ISA.

- **IMU 2024 PER GLI IMMOBILI CATEGORIA "D"**

Facendo seguito all'Informativa dedicata al versamento della prima rata IMU 2024, si riepilogano le modalità di assoggettamento ad IMU degli immobili di categoria catastale "D".

Con particolare riferimento a quelli non iscritti in Catasto, posseduti da imprese e distintamente contabilizzati, si evidenzia che il MEF ha recentemente pubblicato sul sito Internet del Dipartimento

delle Finanze lo specifico Decreto che fissa i coefficienti utilizzabili per determinare il c.d. "valore catastale" che rappresenta la base imponibile IMU per tali immobili.

- **LE SPESE UNIVERSITARIE E IL MOD. REDDITI 2024 PF**

Con riferimento alle spese di frequenza di corsi di istruzione presso Università statali e non statali, nel mod. REDDITI, è possibile usufruire della detrazione IRPEF nella misura del 19%.

Per le Università non statali, il limite massimo di spesa agevolabile è fissato annualmente dal MIUR, in base alla Facoltà frequentata ed all'ubicazione della stessa. Il Decreto riferito alle spese 2023 ha confermato gli importi previsti per il 2022.

Per quanto riguarda il riconoscimento di tale detrazione, è confermata la necessità di effettuare i pagamenti con strumenti tracciabili e la rimodulazione dell'importo spettante in caso di reddito superiore a € 120.000.

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 **APRILE 2024** = 119,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,1

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

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

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