

VETRINA

- **Lunedì 18 marzo Versamento iva – ritenute –contributi**

NOTIZIE FLASH

STUDIO ROMANO NEWS

OMESSI VERSAMENTI E NUOVE SOGLIE PENALI

Le nuove norme del Decreto sanzioni prevedono che i reati di omesso versamento delle ritenute e dell'IVA si considerano consumati al 31 dicembre dell'anno successivo alla presentazione della relativa dichiarazione, facendo slittare praticamente di un anno gli attuali termini di legge.

AUMENTO DI ALCUNE ALIQUOTE IVA

La circolare 3/E dell'Agenzia delle Entrate fornisce i primi chiarimenti sulle novità IVA introdotte dalla manovra 2024. Viene confermato l'aumento dell'aliquota dal 5% al 10% sui seguenti articoli:

- Prodotti per l'infanzia
- Latte in polvere o liquido per l'alimentazione dei lattanti
- Estratto di malto
- Preparazioni per l'alimentazione dei fanciulli
- Tamponi ed assorbenti destinati all'igiene femminile

Viene anche confermato l'aumento al 22% dell'aliquota da applicare alle cessioni di pellet di legno a decorrere dal 1 marzo.

ESENTI DA BOLLO LE FATTURE PER PROVVISI DI BORDO

L'agenzia delle Entrate ha confermato che le fatture relative agli approvvigionamenti di bordo sono esenti da bollo, in quanto assimilate alle esportazioni.

ASSEMBLEE ON LINE IN DEROGA ALLO STATUTO FINO AL 30 APRILE

Ulteriormente prorogata al 30 aprile la possibilità, introdotta in periodo covid, di tenere le assemblee in modalità on line anche se non previsto dallo statuto.

ROTTAMAZIONE QUATER AL 15 MARZO

Riaperti i termini per pagare le prime tre rate della sanatoria detta "rottamazione quater".

AI SOCI GLI UTILI EXTRACONTABILI DI SOCIETA' A RISTRETTA BASE

La sentenza 2752/24 della Cassazione depositata il 30 gennaio prevede che, a seguito di accertamento di maggior utile in capo a società a ristretta base societaria, il maggior utile viene trasferito in capo ai singoli soci .

BOLLETTE DA CONSERVARE DUE ANNI

La regola generale per la conservazione di documenti, ricevute e bollette è la prescrizione quinquennale, prevista dal codice civile. Per gas, acqua e luce, però, la Legge n. 205 del 27 dicembre 2017 prevede l'obbligo di conservazione per soli due anni dalla scadenza delle fatture.

ARRIVA IL RESHORING PER LE ATTIVITA' ECONOMICHE

L'articolo 6 del Decreto Internazionalizzazione prevede che le imprese ed i lavoratori autonomi che trasferiscono in Italia l'attività precedentemente esercitata in paesi non UE e non SEE, avranno diritto al dimezzamento del reddito e del valore della produzione netta per 6 anni.

BONUS QUOTAZIONI PROROGATO

Il decreto Milleproroghe prevede che il credito d'imposta riconosciuto alle PMI destinate alla quotazione e pari al 50% dei costi sostenuti con un tetto di 500 mila euro, viene prorogato al 31.12.2024.

ASSUNZIONI DI □ GIOVANI CON SCONTO AL 50% DEI CONTRIBUTI

Esonero del 50% dei contributi per i giovani under 30, mai occupati in precedenza.
L'agevolazione è prevista per 36 mesi ed opera per le assunzioni a tempo indeterminato.

IL CONCORDATO HA RISCritto IL CALENDARIO FISCALE

- **16 febbraio** seconda di 5 rate mensili per gli autonomi per l'acconto del novembre 2023

- **29 febbraio** pagamento dell'eventuale differenza della seconda rata IMU 2023 nei Comuni le cui delibere sono state pubblicate entro il 15 gennaio.

- **1 aprile** pagamento delle ritenute sulle provvigioni degli agenti assicurativi

- **15 giugno** da questa data saranno disponibili i software per il calcolo della proposta di reddito concordato

- **16 giugno** scadenza per i versamenti dovuti dai condomini quali sostituti di imposta

- **30 giugno** termine per il versamento del saldo 2023 e primo acconto 2024

- **30 giugno** termine per perfezionare la rivalutazione di quote e terreni posseduti al 1 gennaio 2024 con la perizia ed il versamento dell'imposta sostitutiva

- **1 luglio** sono vietate le compensazioni per i soggetti che hanno iscrizioni a ruolo per imposte superiori a 100 mila euro

- **1 luglio** i modelli F24 contenenti importi in compensazione potranno essere presentati unicamente attraverso il canale telematico dell'Agenzia delle Entrate

- **30 luglio** termine per aderire al riversamento volontario del credito d'imposta per ricerca e sviluppo, senza interessi e sanzioni

- **30 settembre** termine per l'invio del modello 730

- **15 ottobre** termine per la presentazione dei modelli Redditi ed Irap 2024 per l'anno d'imposta 2023

- **31 ottobre** scadenza per l'invio del modello 770 e delle certificazioni uniche da parte dei sostituti di imposta

- **30 novembre** versamento del secondo acconto 2024

RESTRIZIONI PER LE COMPENSAZIONI ORIZZONTALI

Dal 1 luglio 2024 non sarà più possibile eseguire versamenti in compensazioni, parziale e/o totale, mediante gli intermediari della riscossione. Da questa data, quindi, tutti i modelli F24 contenenti compensazioni orizzontali saranno validi solo se presentati attraverso i servizi telematici messi a disposizione dalle Entrate. L'home banking potrà essere utilizzata unicamente per i modelli F24 integralmente privi di compensazione.

UTILITY

Indice ISTAT canoni di locazione

L' ISTAT ha fornito l'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati, relativi al mese di **gennaio** 2024. La variazione percentuale dell'indice è pari allo **0,80%**, che ridotto al 75% è pari allo **0,60%**.

***** Per gli approfondimenti su tali argomenti potrete contattare lo Studio.**

Martedì 5

I V A -Emissione della **fattura** da parte dei rivenditori autorizzati di documenti di viaggio relativo al trasporto pubblico urbano di persone.

Venerdì 15

Associazioni sportive dilettantistiche e senza scopo di lucro - Ultimo giorno per l'annotazione delle operazioni.

Ultimo giorno per **l'emissione e la registrazione delle fatture differite** e cioè di quelle relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente.

Ultimo giorno per i commercianti al dettaglio per **aggiornare il registro dei corrispettivi** con un'unica registrazione riepilogativa delle operazioni effettuate nel mese precedente.

Ultimo giorno per **l'annotazione del documento riepilogativo** delle fatture di importo inferiore ad € 300,00= emesse nel corso del mese precedente.

Contribuenti minori e minimi - Annotazioni delle operazioni.

Lunedì 18

I V A - Versamento **dell'imposta** relativa al mese di **febbraio** per i contribuenti mensili.

I V A - Versamento **dell'imposta** relativa alla liquidazione annuale **2020**.

Versamento dei contributi **INPS** da parte dei datori di lavoro per le retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.

Versamento dell' **addizionale** **regionale, provinciale e comunale all'Irpef** sui redditi di lavoro dipendente del mese precedente.

IMPOSTE SUI REDDITI - Versamento delle **ritenute** operate nel mese precedente

redditi di lavoro dipendente

codice 1001

emolumenti arretrati

codice 1002

indennità cessazione rapporto lavoro

codice 1012

ritenute 4% IRPEF su contratti appalto condomini

codice 1019

ritenute 4% IRES su contratti appalto condomini

codice 1020

compensi di lavoro autonomo e agenti

codice 1040

ritenute su tombole e lotterie

codice 1046

ritenute su giochi di abilità

codice 1047

ritenute su altre vincite e premi

codice 1048

INPS - **Versamento** del contributo dovuto alla **Gestione separata INPS** da parte dei committenti sui compensi corrisposti nel mese precedente agli amministratori ed ai collaboratori coordinati e continuativi.

Versamento **imposta sugli intrattenimenti**.

Lunedì 18

ACCISE - Ultimo giorno per il pagamento dell'imposta.

TOBIN TAX - Scade il termine per il versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie.

Redditi di capitale e diversi – Versamento dell'imposta sostitutiva

Banche – Versamento in acconto delle ritenute operate

Ravvedimento - Tardivo versamento entro 30 giorni dalla scadenza di iva e ritenute alla fonte, con sanzione ridotta oltre interessi legali.

Lunedì 25

Scambi intracomunitari - Presentazione elenchi delle cessioni INTRASTAT per i contribuenti mensili, oltre soglia € 50.000.

Scambi intracomunitari - Presentazione elenchi delle cessioni INTRASTAT per i contribuenti trimestrali, entro soglia € 50.000.

Scambi intracomunitari - Presentazione elenchi degli acquisti INTRASTAT per i contribuenti mensili, oltre soglia € 200.000.

ENPALS - Presentazione della denuncia mensile delle somme versate riguardanti il mese precedente, da parte delle aziende del settore dello spettacolo e dello sport (rispettivamente modello 031/R e modello 031/R-SP)

Martedì 2 aprile

Autofatture - Scade il termine per l'emissione delle autofatture e delle fatture integrative da parte del cessionario che non ha ricevuto regolare fattura relativa ad operazioni effettuate.

I V A - Adempimenti di fine mese.

Annotazione da parte degli editori e dei distributori di ticket parcheggi prepagati e di titoli di viaggio delle quantità consegnate o spedite nel mese precedente.

DURC INTERNO - Elaborazione del modello di **regolarità contributiva**.

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione periodica telematica degli intermediari finanziari.

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione periodica telematica dei dati relativi al pagamento di interessi a non residenti.

MONITORAGGIO FISCALE - Comunicazione all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari che effettuano versamenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori.

Autotrasportatori – Annotazione delle fatture emesse.

Tasse automobilistiche – Termine per versare la tassa automobilistica dovuta.

Terzo Settore - Scade il termine per le imprese sociali per adeguare lo statuto in maniera semplificata, e cioè con la maggioranza assembleare semplice, così come stabilito dal Dlgs 112/2017.

Contratti di locazione - Registrazione e versamento dell'imposta di registro (2%) per i contratti di locazione.

RIFIUTI - Versamento del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi.

ACCISE – GAS NATURALE - Versamento della rata di acconto mensile.

Imposta sulle assicurazioni - Versamento mensile.

Imposta comunale sulla pubblicità - Versamento rata mensile

Bollo – Versamento della rata per il pagamento in modo virtuale.