

STUDIO SIGNORIELLO

Dottori Commercialisti & Avvocati

Giuseppe Signoriello
Dottore Commercialista
Revisore legale
Ersilia Manzo
Dottore Commercialista
Revisore legale
Matteo Signoriello
Dottore Commercialista
Revisore legale
Gloria Mango
Dottore Commercialista
Revisore legale
Francesco Migliozi
Dottore Commercialista
Revisore legale
Francesco Campobasso
Dottore Commercialista
Revisore legale
Pietro Signoriello
Dottore Commercialista
Revisore legale
Remo Signoriello
Avvocato
Chiara Fabbrini
Avvocato
Filomena A. Costanzo
Avvocato
Andrea Scognamiglio
Avvocato
Eugenia Pizzicato
Accountant
Ivan Cevoli
Accountant
Cristina Vinciotti
Accountant
Marco Fabbrini
Consultant
Michela Luciano
Consultant
Luigi Fedele
Consultant

Of Counsel

Ezio Tartaglia
Finanza Straordinaria

Napoli, lì 13 febbraio 2024

CIRCOLARE N.2/2024

In data 12.01.2024 è stato pubblicato in Gazzetta ufficiale n. 9, il decreto legislativo dell'8.01.2024 n.1, in materia di "Razionalizzazione e semplificazione delle norme in materia di adempimenti tributari", entrato in vigore il 13.01.2024.

Nella seguente tabella si riportano i principali adempimenti:

Precompilata: disponibilità anche per i titolari di partita IVA	30 aprile
Sospensione dell' invio delle comunicazioni e degli inviti emessi dall'Agenzia delle Entrate	dal 1° agosto al 31 agosto
Dichiarazione dei redditi: trasmissione	entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, ovvero, per i soggetti IRES, entro l'ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta
Versamento rateale saldo 2023 e acconto 2024 imposte dichiarazione	entro il 16 dicembre
Versamento IVA e ritenute su redditi di lavoro autonomo con soglia minima entro 100 euro	entro il 16 dicembre
Comunicazioni e inviti emessi dall'Agenzia delle Entrate: sospensione dell'invio	dal 1° dicembre al 31 dicembre

Via Santa Lucia, 50 – 80132

NAPOLI

Tel. +39 081 7644052

Fax. +39 081 2452395

segreteria@studiosignoriello.it

Via Arenula, 29 – 00186

ROMA

Tel. +39 06 85300781

Fax. +39 06 92956546

segreteriaarm@studiosignoriello.it

1. Eliminazione della certificazione unica per i soggetti in regime forfettario e di vantaggio

L'art. 3 del DLgs. 1/2024 esonera i sostituti d'imposta dal rilascio e dall'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica in relazione ai compensi, comunque denominati, che corrispondono ai contribuenti nei regimi forfettario (*ex* L. 190/2014) e di vantaggio (*ex* art. 27 del DL 98/2011).

La disposizione opera a decorrere dalle Certificazioni Uniche che dovranno essere rilasciate e trasmesse nel 2025 con riguardo all'annualità 2024.

2. Abrogazione del reclamo/mediazione

L'istituto del reclamo/mediazione *ex* art. 17-*bis* del DLgs. 546/92, è stato abrogato ad opera del DLgs. 220/2023, l'art. 2 del medesimo decreto stabilisce che l'abolizione ha effetto dal 4.1.2024.

Il comunicato del MEF, ha specificato che l'abrogazione si applica per i ricorsi notificati dal 4.1.2024, per i quali, di conseguenza, il deposito dovrà avvenire entro 30 giorni (mediante il SIGIT).

Invece, per i ricorsi notificati fino al 3.1.2024 continuano ad applicarsi le regole dell'art. 17-*bis* del DLgs. 546/92.

3. Sospensione dell'invio degli avvisi bonari e delle lettere di compliance

Ai sensi dell'art. 10 del DLgs. 1/2024, è sospeso l'invio dal 1° al 31 agosto e dal 1° al 31 dicembre di ogni anno, salvo casi di indifferibilità ed urgenza:

- degli avvisi bonari (a seguito di liquidazione automatica e/o del controllo formale);
- degli atti relativi alla liquidazione di redditi soggetti a tassazione separata;
- delle c.d. "lettere di *compliance* e/o comunicazioni di irregolarità".

4. Contribuzione 2024 per la gestione separata INPS

Con la circ. 29.1.2024 n. 24, l'INPS ha indicato le misure delle aliquote nonché i nuovi valori reddituali da utilizzare ai fini del calcolo dei contributi dovuti per l'anno 2024 da tutti i soggetti iscritti alla Gestione separata *ex* art. 2 co. 26 della L. 335/95.

Aliquote per collaboratori

Le aliquote contributive applicate per il 2024 sono pari:

- al 35,03% in caso di contribuzione aggiuntiva DIS-COLL (ad esempio, co.co.co., amministratori e sindaci di società);
- al 33,72% nell'ipotesi in cui la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL non sia prevista (ad esempio, partecipanti a collegi e commissioni, venditori porta a porta ecc.).

Aliquote per i liberi professionisti

Per quanto riguarda i collaboratori e le figure assimilate iscritti in via esclusiva alla Gestione separata, e non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie, le aliquote contributive applicate per il 2024 sono pari:

- al 35,03% in caso di contribuzione aggiuntiva DIS-COLL (ad esempio, co.co.co., amministratori e sindaci di società);
- al 33,72% nell'ipotesi in cui la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL non sia prevista (ad esempio, partecipanti a collegi e commissioni, venditori porta a porta ecc.).

Infine, per tutti gli iscritti che sono titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria, l'aliquota è fissata al 24%.

Per i liberi professionisti con partita IVA iscritti alla Gestione separata non pensionati e non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie, l'aliquota per il 2024 è fissata al 26,07%, mentre per i professionisti titolari di pensioni o assicurati presso altre forme previdenziali obbligatorie, si conferma la misura dell'aliquota al 24%. Per i liberi professionisti del settore sportivo dilettantistico l'aliquota si applica sul 50% dei compensi al netto della franchigia di 5.000,00 euro.

4.Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche RASD

Sul sito del Dipartimento per lo sport è stato pubblicato il nuovo regolamento del Registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche (RASD), approvato con il DPCM 29.1.2024.

Il regolamento è stato adeguato alle modifiche che sono state inserite nei decreti legislativi attuativi della riforma dello sport (DLgs. 36/2021 e 39/2021).

La principale novità del regolamento riguarda la definizione della procedura per ottenere la personalità giuridica tramite l'iscrizione al RASD.

Si tratta di un procedimento di competenza del notaio, che questi gestirà tramite una piattaforma telematica del Consiglio nazionale del Notariato.

Tra la documentazione che l'ente deve produrre, si segnala la relazione giurata di stima o la situazione patrimoniale attestante il possesso del patrimonio minimo di 10.000,00 euro.

5. Principali adempimenti

SCADENZA	ADEMPIMENTO	
15.02.2024	Trasmissione dati acquisti dall'estero	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio: • i dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e di prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia; • in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente.
16.02.2024	Versamento IVA mensile	I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono: • liquidare l'IVA relativa al mese di gennaio 2024; • versare l'IVA a debito.
	Versamento IVA quarto trimestre 2023	I contribuenti titolari di partita IVA in regime trimestrale "speciale" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori) devono: • liquidare l'IVA relativa al trimestre ottobre-dicembre 2023; • versare l'IVA a debito, senza maggiorazione di interessi, al netto dell'eventuale acconto.
	Versamento ritenute e addizionali	I sostituti d'imposta devono versare: • le ritenute alla fonte operate nel mese di gennaio 2024; • le addizionali IRPEF trattenute nel mese di gennaio 2024 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
	Versamento rata acconti imposte da modello REDDITI PF 2023	Le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2022 hanno dichiarato ricavi o compensi non superiori a 170.000,00 euro e che hanno optato per il versamento rateale, a partire dal 16.1.2024, del secondo o unico acconto dovuto per il 2023 in base alla dichiarazione dei redditi, devono effettuare il versamento: • della seconda delle 5 rate mensili di pari importo; • con applicazione degli interessi nella misura del 4% annuo.

16.01.2024	Contributi INPS artigiani e commercianti	I soggetti iscritti alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS devono effettuare il versamento della quarta e ultima rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi"), relativa al trimestre ottobre-dicembre 2023.
	Premi INAIL	Presentazione telematica all'INAIL delle comunicazioni motivate di riduzione delle retribuzioni presunte per il 2024. Versamento in autoliquidazione 2023/2024 dei premi INAIL: • in unica soluzione; • oppure, in caso di opzione per il versamento rateale, della prima delle previste quattro rate, senza maggiorazione di interessi.
26.02.2024	Presentazione modelli INTRASTAT	I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT: • relativi al mese di gennaio 2024, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica.
28.02.2024	Richiesta agevolazione contributi INPS artigiani e commercianti	Gli imprenditori individuali, che applicano il regime fiscale forfettario di cui alla L. 190/2014, devono presentare all'INPS, in via telematica, l'apposita dichiarazione per fruire per il 2024 del regime contributivo agevolato, in caso di nuova attività iniziata nel 2023. In relazione ai soggetti che hanno già beneficiato del regime agevolato per il 2023, l'agevolazione si applicherà anche nel 2024: • ove permangano i requisiti; • salvo espressa rinuncia del beneficiario.
	Regolarizzazione omessi o infedeli modelli REDDITI IRAP e CNM 2023	Le persone fisiche, le società di persone e i soggetti equiparati, nonché i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, possono regolarizzare, mediante il ravvedimento operoso, l'omessa presentazione dei modelli: • REDDITI 2023; • IRAP 2023 (se soggetto passivo); • CMN 2023 (in caso di adesione al regime del consolidato fiscale).

28.02.2024	Regolarizzazione secondo o unico acconto 2023	I soggetti che hanno omesso o effettuato in maniera insufficiente o tardiva i versamenti del secondo o unico acconto delle imposte dovute per l'anno 2023, la cui scadenza del termine era il 30.11.2023, possono regolarizzare le violazioni applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali.
29.02.2024	Redazione inventario	Gli imprenditori individuali, le società e gli enti commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare devono redigere e sottoscrivere l'inventario relativo all'esercizio 2022.
	Stampa scritture contabili	I contribuenti, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che tengono la contabilità con sistemi meccanografici, devono effettuare la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio 2022. Per i soggetti "non solari", la stampa delle scritture contabili tenute con sistemi meccanografici deve avvenire entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.
	Conservazione informatica dei documenti	I contribuenti, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che conservano documenti o registri in forma informatica, devono concludere il processo di conservazione informatica dei documenti: • relativi all'anno 2022; • mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi.
	Conguaglio saldo IMU 2023	I proprietari di immobili e gli altri soggetti passivi devono versare, senza applicazione di sanzioni e interessi, l'eventuale differenza positiva tra: • l'IMU calcolata sulla base delle delibere per l'anno 2023 entro il 15.1.2024; • l'IMU versata entro il 18.12.2023.
29.02.2024	Trasmissione dati liquidazioni periodiche IVA	I soggetti passivi IVA devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate: • i dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre 2023; • in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato.

29.02.2024	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono versare l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel trimestre ottobre-dicembre 2023.
	Trasmissione dati forniture documenti fiscali	Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e i soggetti autorizzati alla rivendita devono comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate: i dati relativi alla fornitura di documenti fiscali, con riferimento all'anno 2023; direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati.
04.03.2024	Registrazione contratti di locazione	Le parti contraenti devono provvedere: • alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di febbraio 2024 e al pagamento della relativa imposta di registro; • al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di febbraio 2024.

Per ulteriori chiarimenti e approfondimenti lo Studio è a Vs. completa disposizione

Dott. Giuseppe Signoriello

