



Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona
Dott. Paolo Monarca
Dott.ssa Michela Tinti
Dott. Andrea Mancini
Dott. Mirko Bellegotti
Dott.ssa Francesca Colombo

Dott.ssa Barbara Lombardi
Dott. Riccardo Fanelli
Dott.ssa Paola Zanaboni
Dott.ssa Daniela Pinchioli
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona

Circolare di aggiornamento n. 17/2024:

Il Decreto Omnibus convertito

La Finanziaria 2025 - anticipazioni

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di novembre

Athenaeum Srl STP

Sede Legale
Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)

Sedi Operative
Piazza Maggioli, 34 - 20015
Parabiago (MI)
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email infoservice@athstp.com
Pec athenaeum-stp@legalmail.it
Sito: www.athstp.com

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Varese
n. 11654000964 -
R.E.A. Varese n. 385169
Iscritta all'Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

IL DECRETO OMNIBUS CONVERTITO

È stata pubblicata sulla G.U. 8.10.2024, n. 236 la Legge n. 143/2024 di conversione del DL n. 113/2024, c.d. "Decreto Ombinus", in vigore dal 10.8.2024, contenente una serie di "Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico".

Le principali novità sono riportate di seguito.

Regime fiscale agevolato "Nuovi residenti"

In sede di conversione è stato confermato l'aumento a €200.000 dell'imposta sostitutiva applicabile ai soggetti che trasferiscono la residenza in Italia successivamente al 10/08/2024.

Bonus di Natale lavoratori dipendenti

In sede di conversione è stata prevista, **per il 2024, l'erogazione di un'indennità di € 100, c.d. "Bonus Natale", rapportata al periodo di lavoro** e non concorrente alla formazione del reddito complessivo, **ai lavoratori dipendenti** che soddisfano tutte le seguenti condizioni:

- reddito complessivo non superiore a € 28.000, al netto del reddito dell'abitazione principale e relative pertinenze, considerando anche la quota esente dei redditi dei c.d. "impatriati";
- con coniuge non legalmente ed effettivamente separato e almeno un figlio (anche nato fuori del matrimonio), riconosciuto / adottivo / affidato, fiscalmente a carico ai sensi dell'art. 12, comma 2, TUIR, ovvero, almeno un figlio fiscalmente a carico:
 - per il quale l'altro genitore manca / non ha riconosciuto il figlio naturale;
 - adottivo / affidato / affiliato del solo contribuente;e assenza del coniuge in quanto il contribuente non è coniugato o, se coniugato, si è successivamente legalmente ed effettivamente separato;
- IRPEF lorda sul reddito da lavoro dipendente di cui all'art. 49, TUIR (esclusi i redditi di pensione / assegni equiparati) superiore alla relativa detrazione di cui all'art. 13, comma 1, TUIR.

I datori di lavoro:

- erogano l'indennità unitamente alla tredicesima mensilità, **previa richiesta del lavoratore**, tenuto ad attestare la sussistenza delle predette condizioni;
- in sede di conguaglio, verificano la spettanza dell'indennità e provvedono all'eventuale recupero in caso di non spettanza;
- compensano il credito maturato a seguito del riconoscimento di tale indennità dal giorno successivo all'erogazione in busta paga della stessa.

Regime fiscale lavoratori frontalieri Italia - Svizzera

È stata confermata in sede di conversione la possibilità per i lavoratori dipendenti residenti nei Comuni considerati frontalieri di optare dal 2024 per l'applicazione, sui redditi da lavoro dipendente percepiti in Svizzera, di un'imposta sostitutiva dell'IRPEF / addizionali regionali (da versare entro il saldo delle imposte sui redditi) pari al 25% delle imposte applicate in Svizzera sugli stessi redditi a ricorrere di determinate condizioni.

Proroga rottamazione magazzino

In sede di conversione è stata confermata la **proroga al 30.9.2024 del termine di versamento della prima rata** per i soggetti per i quali tale termine scade entro il 29.9.2024.

Proroga rivalutazione terreni e partecipazioni

È stata **confermata la proroga al 30/11/2024** del versamento dell'imposta sostitutiva e della redazione della perizia di stima asseverata per la rivalutazione del costo di acquisto dei terreni e delle partecipazioni possedute alla data del 01/01/2024.

LA FINANZIARIA 2025 – ANTICIPAZIONI

È stata resa pubblica la bozza della Finanziaria 2025. Di seguito si riportano alcune delle principali novità fiscali che saranno in vigore dal 01/01/2025.

Spese di trasferta e rappresentanza - tracciabilità

A partire dal 01/01/2025, la **deducibilità e/o non tassazione** delle seguenti spese è subordinata al pagamento con **modalità tracciate**:

- **rimborso spese trasferte** fuori dal territorio comunale, quali vitto, alloggio e trasporto di **lavoratori dipendenti** (ex art. 51, comma 5, TUIR);
- spese **prestazioni alberghiere, somministrazione di alimenti, bevande, viaggi e trasporto addebitate analiticamente** al cliente, nonché **rimborso analitico** delle medesime spese sostenute per le **trasferte dei dipendenti** oppure **corrisposte a lavoratori autonomi** (ex art. 54, comma 6-ter, TUIR);
- spese **vitto e alloggio**, nonché **rimborso analitico** spese di **viaggio e trasporto**, sostenute per le **trasferte dei dipendenti** oppure **corrisposte a lavoratori autonomi** (ex art. 95, comma 3-bis, TUIR);
- **spese di rappresentanza** (ex art. 108, comma 2, TUIR).

Le nuove disposizioni saranno applicabili anche ai fini IRAP.

Fringe benefit

Viene aumentato il limite complessivo di **fringe benefit** non tassati da € 258,23 a **€ 1.000** per il **2025, 2026 e 2027**.

Ai fini della verifica del rispetto del limite, devono essere considerati:

- il valore dei beni ceduti o dei servizi prestati ai lavoratori dipendenti;
- le somme erogate e/o rimborsate agli stessi lavoratori per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e/o gas naturale, delle spese per l'affitto della prima casa ovvero per gli interessi passivi del mutuo relativo alla prima casa.

Il limite è ulteriormente aumentato a **€ 2.000 per i dipendenti con figli a carico**, previa apposita dichiarazione da rilasciare al datore di lavoro con indicazione del codice fiscale dei figli.

Si segnala, inoltre, che a partire dal 01/01/2025, la percentuale di partecipazione al reddito delle **auto aziendali diesel o benzina** assegnate come **fringe benefit** sarà **fissata al 50%**, e non più al 30%, in caso di auto elettriche sarà fissata al 10% e in caso di auto ibride sarà pari al 20%. La tassazione delle auto assegnate come fringe benefit non sarà più quindi legata alle emissioni di CO2 di ciascuna auto ma sarà basata sulla tipologia di alimentazione del mezzo.

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

<p style="text-align: center;">Nuova delega unica per gli intermediari Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2/10/2024</p>	<p>L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato il nuovo modello di <i>Delega unica agli intermediari per l'utilizzo dei servizi on line dell'Agenzia delle Entrate e dell'Agenzia delle Entrate – Riscossione</i> che deve essere utilizzato dal contribuente che voglia delegare a un intermediario uno, alcuni o tutti dei seguenti servizi: consultazione del Cassetto fiscale;</p> <ul style="list-style-type: none"> • servizi di fatturazione elettronica / corrispettivi telematici, ulteriormente suddivisi in: <ul style="list-style-type: none"> – consultazione / acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici; – consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA; – registrazione dell'indirizzo telematico; – fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche; – accreditamento e censimento dispositivi; • acquisizione dati ISA e dati per il CPB; • servizi on-line dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione. <p>Le deleghe così conferite scadranno il 31/12 del quarto anno successivo a quello di conferimento, ferma restando la possibilità di revoca anticipata e/o rinuncia. <u>Le deleghe già attive sono efficaci fino al giorno della loro scadenza originaria e comunque non oltre il 30/06/2026.</u></p>
<p style="text-align: center;">F24 scartati dall'Agenzia Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 31/10/2024</p>	<p>L'Agenzia delle Entrate ha accertato l'irregolare funzionamento delle attività di controllo automatico della coerenza rispetto alle specifiche tecniche delle deleghe di pagamento inviate attraverso i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate nelle giornate del 29 e 30 ottobre che hanno comportato lo scarto delle deleghe di pagamento con motivazione "Squadratura contabile sezione erario". In applicazione dell'art. 1 del D.L. 498/1961, <u>i termini delle scadenze fiscali del 29 e 30 ottobre 2024 riguardanti adempimenti nei confronti dell'Erario sono considerati tempestivi se effettuati entro 10 giorni dalla data di pubblicazione del provvedimento e, quindi, entro il 10 novembre 2024.</u></p>
<p style="text-align: center;">Richiesta CIN Avviso del Ministero del Turismo del 22/10/2024</p>	<p>Il Ministero del Turismo ha prorogato il termine del 2/11/2024 al 01/01/2025 per la richiesta di Codice Identificativo Nazionale (CIN) da parte dei soggetti esercenti attività di locazioni brevi o con finalità turistiche da utilizzarsi per la pubblicazione degli annunci e per l'esposizione all'esterno delle strutture e/o degli immobili.</p>
<p style="text-align: center;">Registro dei Titolari Effettivi D.Lgs. n. 231/2007 D.M. n. 55/2022, 16/03/2023, 12/04/2023, 20/04/2023 e 29/09/2023 Ordinanze del Consiglio di Stato del 15/10/2024, n. 8245 e 8248</p>	<p>A seguito dell'Ordinanza del Consiglio di Stato n. 8248 del 15/10/2024, il Registro dei Titolari Effettivi risulta ancora congelato e non ancora efficace.</p>

LE SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE

Attenzione – Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8 D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994) sia, infine dell'art. 18 D. Lgs 241/1994 sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Di interesse	Eseguito

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con modello F24 Elide.

Per la gestione degli adempimenti connessi (registrazione – adempimenti successivi) è utilizzabile il modello RLI disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Venerdì, 15 novembre

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**ottobre**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale. Termine per effettuare la comunicazione dei dati dei titolari effettivi presso il registro imprese.

Fatturazione differita ed annotazione

Di interesse	Eseguito

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

L'iva relativa alle fatture differite dovrà essere conteggiata nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione-consegna-spedizione e non in quella del mese di emissione o registrazione della stessa.

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Di interesse	Eseguito

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Rivalutazione terreni e partecipazioni all'1.1.2022

Di interesse	Eseguito

Versamento della **terza rata dell'imposta sostitutiva** (14%) dovuta per la rivalutazione dei **terreni e delle partecipazioni** posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2022 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate)

Rivalutazione terreni e partecipazioni all'1.1.2023

Di interesse	Eseguito

Versamento della **seconda rata dell'imposta sostitutiva** (16%) dovuta per la rivalutazione dei **terreni e delle partecipazioni** posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2023 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati)

Rideterminazione valore crypto-attività

Di interesse	Eseguito

Versamento, da parte dei soggetti che detengono crypto-attività all'1.1.2023 della seconda rata dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per rideterminare il

costo / valore di acquisto alla predetta data ex art. 9, TUIR (valore normale).

Lunedì, 18 novembre

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile e trimestrale

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **ottobre** o per il **terzo trimestre** (luglio-settembre) e versamento dell'imposta dovuta. Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente (o dell'anno precedente) deve essere esclusivamente versato (se l'importo risultante risulta a debito) mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

Ritenute – Redditi lavoro autonomo, dipendente, provvigioni, locazioni brevi

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (**ottobre**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **ottobre** per INPS, Gestione separata INPS, INPS ex Enpals, INPGI.

Inail Autoliquidazione premio

Di interesse	Eseguito

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

Inps Contributi Ivs

Di interesse	Eseguito

Versamento della terza rata fissa 2024 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

Mercoledì, 20 novembre

Enasarco Versamento Contributi

Di interesse	Eseguito

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

Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Di interesse	Eseguito

Comunicazione credito di imposta pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari e per commissioni addebitate sulle transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili relativamente la periodo di riferimento di ottobre 2024.

Lunedì, 25 novembre

Elenchi Intrastat

Di interesse	Eseguito

Presentazione contribuenti mensili (ottobre 2024)

Si riportano le scadenze di sabato 30 novembre, posticipate a lunedì 2 dicembre

Acconti Irpef – Ires - Irap

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2024 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

Di interesse	Eseguito

Acconti Cedolare secca

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2024.

Di interesse	Eseguito

Acconti Contributi Ivs

Versamento della seconda rata dell'acconto 2024 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.

Di interesse	Eseguito

Acconti Contributi Gestione Separata

Versamento della seconda rata dell'acconto 2024 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.

Di interesse	Eseguito

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre.

Di interesse	Eseguito

Liquidazione periodica IVA III trimestre 2024

Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa ai dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al III trimestre 2024 (1° luglio – 30 settembre).

Di interesse	Eseguito

Imposta di bollo trimestrale sulle fatture elettroniche

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel terzo trimestre. L'adempimento interessa anche i contribuenti forfetari per le fatture emesse nel predetto periodo.

Se l'importo dovuto per il primo trimestre e/o secondo trimestre risulta(va) non superiore (pari o inferiore) a € 5.000, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (2.12).

Di interesse	Eseguito

Rottamazione magazzino

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

Di interesse	Eseguito

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). **Scadenza prorogata al 2.12.2024 dal Decreto Omnibus.**

Di interesse	Eseguito

Versamento delle imposte ai fini IRES – IRAP soggetti a cavallo

Di interesse	Eseguito

Versamento delle imposte risultanti dal modello REDDITI – IRAP dovute dalle società di capitali, persone giuridiche, associazioni non riconosciute, consorzi, società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° giugno – 31 maggio**.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 6 Novembre 2024

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>