

CERTIFICAZIONE UNICA: TUTTE LE NOVITA' 2024

ADEMPIMENTO

Certificazione Unica: novità nel Mod. 2024

La Certificazione Unica 2024 recepisce alcune modifiche rispetto alla sua precedente versione 2023, la maggior parte delle quali attinenti alla sezione del lavoro dipendente, mentre la sezione delle locazioni brevi risulta, di fatto, invariata rispetto al modello precedente. Sono chiamati a presentare la CU 2024 i soggetti, pubblici e privati, che hanno erogato redditi ed effettuato ritenute in qualità di sostituti d'imposta, risultano tenuti alla certificazione di dati previdenziali e assistenziali o sono stati titolari di posizione INAIL per l'assicurazione dei lavoratori. Il mancato invio della CU, ove dovuta, o il suo invio tardivo o con dati errati, è soggetto a una specifica disciplina sanzionatoria.

DA SAPERE

CU 2024: novità per tassazione delle mance, lavoro sportivo e fringe benefit

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato, il 16 gennaio, il modello definitivo della Certificazione Unica 2024, con le relative istruzioni per la compilazione. Tra le principali novità della CU per il 2024, la tassazione agevolata delle mance, la riorganizzazione del lavoro sportivo dilettantistico e professionistico, le nuove disposizioni in materia di fringe benefit, nonché la rideterminazione della riduzione IRPEF spettante al comparto sicurezza e difesa. La scadenza rimane confermata entro il 16 marzo 2024, con invio esclusivamente in modalità telematica. Come si compilano le sezioni dedicate alle novità per il 2024?

AGENDA E NOTIZIE DELLA SETTIMANA

Fisco - Accertamento tributario e concordato preventivo biennale: decreto attuativo in G.U.

Impresa - Settore agricolo e agroalimentare: sostegno ISMEA

Lavoro - APE sociale: come funziona la proroga per il 2024

Scadenze dal 22 febbraio al 7 marzo 2024

ADEMPIMENTI

Certificazione Unica: novità nel Mod. 2024

di Marco Mangili e Manuela Castellani

La Certificazione Unica 2024 recepisce alcune modifiche rispetto alla sua precedente versione 2023, la maggior parte delle quali attinenti alla sezione del lavoro dipendente, mentre la sezione delle locazioni brevi risulta, di fatto, invariata rispetto al modello precedente.

ADEMPIMENTO

La Certificazione Unica 2024 assolve la funzione di comunicare sia al singolo percettore, che all'Agenzia delle Entrate l'ammontare dei redditi, ritenute, contributi allo stesso erogati/versati nel 2023 dal sostituto d'imposta che consegna la singola certificazione. Il modello così consegnato può, quindi, essere utilizzato dal singolo contribuente, ai fini di una più agevole compilazione della propria dichiarazione dei redditi per l'anno 2023, nonché dall'Amministrazione Finanziaria sia per la predisposizione della dichiarazione precompilata, limitatamente alle fattispecie reddituali compatibili con la medesima, sia ai fini dei propri controlli in relazione alla corretta compilazione della dichiarazione da parte dei singoli contribuenti.

In considerazione delle diverse tipologie di redditi che la Certificazione Unica consente di certificare, la stessa risulta suddivisibile nella sezione del lavoro dipendente, lavoro autonomo e delle locazioni brevi. Ciascuna sezione viene appositamente modificata di anno in anno, al fine di consentire l'esposizione dei dati richiesti dalla normativa in vigore nell'anno oggetto di certificazione. La Certificazione Unica 2024 non fa eccezione, recependo, rispetto al precedente modello 2023, sia nuove caselle e sezioni, a seguito di nuove disposizioni normative, sia l'eliminazione di alcuni campi, a seguito dell'abrogazione/cessazione delle relative disposizioni normative di riferimento.

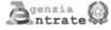
NOVITA'

La Certificazione Unica 2024 recepisce alcune **modifiche** rispetto alla sua precedente versione 2023, la maggior parte delle quali attinenti alla sezione del **lavoro dipendente**, mentre la sezione delle **locazioni brevi risulta, di fatto, invariata** rispetto al modello precedente.

Detrazioni per famiglie numerose

A seguito della mancata proroga dell'agevolazione, il modello 2024 perde i campi relativi all'esposizione delle detrazioni connesse all'agevolazione per le famiglie numerose.

CERTIFICAZIONE UNICA 2024



DETRAZIONI
E CREDITI

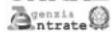
361	Imposta lorda	362	Detrazioni per carichi di famiglia	367	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati
369	Totale detrazioni per oneri	370	Detrazioni per canoni di locazione	371	Credito riconosciuto per canoni di locazione
				372	Credito non riconosciuto per canoni di locazione

Innalzamento limite fringe benefit per dipendenti con figli fiscalmente a carico

La Certificazione Unica 2024 recepisce le modifiche apportate in merito all'innalzamento, per il solo periodo d'imposta 2023, del limite esente dei *fringe benefit* erogati da euro 258,23 a euro 3.000, esclusivamente nei confronti dei lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico. A tale fine, si rammenta che:

- concorrono al raggiungimento dei predetti limiti anche le somme erogate o rimborsate dai datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico, dell'energia elettrica e del gas;
- nell'ipotesi in cui l'ammontare complessivamente erogato dei *fringe benefits* risulti superare le predette soglie di esenzione, l'intero ammontare degli stessi deve risultare assoggettato a imposizione;
- ove venga effettuata un'erogazione di *fringe benefit* di cui all'art. 40 del D.L. 4 maggio 2023, n. 48, in sostituzione del premio di risultato, l'intero importo di tale erogazione va riportato nella presente sezione e nei nuovi punti 580, 581 e/o 600, 601, introdotti nella sezione concernente i premi di risultato erogati.

CERTIFICAZIONE UNICA 2024



EROGAZIONI IN NATURA		Somme restituite al netto della ritenuta subita		Indennità di disoccupazione NASPI		Trattamento integrativo speciale erogato	
474	Art. 51, comma 3 del Tuir	475	Con figli fiscalmente a carico	476	Bonus carburanti	477	
		1.750				478	
						479	

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI

571	Codice	572	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	573	Benefit	574	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	575	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	576	Imposta sostitutiva
577	Imposta sostitutiva sospesa	578	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	579	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	580	di cui benefit ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Tuir	581	di cui benefit erogati in caso di figli fiscalmente a carico	582	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione
								1.750			

Nel punto 474 va indicato l'importo del *fringe benefit* erogato per cui è prevista la non concorrenza alla determinazione del reddito per un importo non superiore a euro 258,23. Nel punto 475 va indicato l'importo del *fringe benefit* erogato per cui è prevista la non concorrenza alla determinazione del reddito per un importo non superiore a euro 3.000.

Trattamento integrativo speciale settore turistico

L'art. 39-bis del D.L. 4 maggio 2023, n. 48, ha introdotto il riconoscimento di un trattamento integrativo speciale a favore dei lavoratori del settore turistico, ricettivo e termale.

Il trattamento integrativo riconosciuto è pari al 15% delle retribuzioni lorde corrisposte in riferimento a prestazioni di lavoro notturno e/o straordinario, rese dal 1° giugno 2023 al 21 settembre 2023.

L'agevolazione risulta, tuttavia, riconoscibile unicamente nei confronti dei lavoratori dipendenti impiegati nel settore privato dei richiamati comparti turistico, ricettivo e termale che, nel corso dell'anno 2022, abbiano percepito un reddito di lavoro dipendente non superiore a euro 40.000. Al fine di consentire l'esposizione dell'eventuale trattamento integrativo corrisposto nel richiamato periodo, il modello della Certificazione Unica 2024 è stato integrato con il **nuovo campo 479**.

Tassazione sostitutiva delle mance

L'art. 1, commi da 58 a 62, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, ha disposto che le somme erogate a titolo di liberalità a favore dei lavoratori del settore privato delle strutture ricettive e degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande dei lavoratori del settore privato costituiscono reddito da lavoro dipendente. Tale reddito, tuttavia, salva espressa rinuncia scritta da parte del soggetto beneficiario, non risulta concorrere al reddito complessivo dello stesso, bensì viene assoggettato a una tassazione sostitutiva nella misura del 5%. L'importo assoggettabile a imposta sostitutiva non può, tuttavia, eccedere il 25% del reddito percepito nell'anno per le relative prestazioni di lavoro. L'importo eccedente il richiamato 25% va, quindi, assoggettato a tassazione ordinaria.

Per fruire di tale regime agevolativo, è richiesto che, nel periodo d'imposta precedente a quello di tassazione delle mance, il singolo soggetto sia stato titolare di un reddito di lavoro dipendente di importo non superiore a euro 50.000.

Al fine di consentire l'esposizione dei dati relativi all'applicazione di tale disciplina fiscale, nella Certificazione Unica 2024 è stata **introdotta una sezione specifica, denominata "Somme assoggettate ad imposta sostitutiva"**. Sono previsti campi appositi, da compilare nell'ipotesi di mance erogate da altri soggetti, assoggettate a una diversa tassazione rispetto a quella operata dai precedenti sostituti d'imposta.

CERTIFICAZIONE UNICA 2024
Agenzia Entrate

SOMME ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

Reddito settore turistico 651 30.000	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva 652 4.000	Imposta sostitutiva 653 200	Imposta sostitutiva sospesa 654	Mance assoggettate ad imposta ordinaria 655
MANCE EROGATE DA ALTRI SOGGETTI				
Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 656	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 657	Codice fiscale 658		
Reddito settore turistico 659	Mance assoggettate ad imposta sostitutiva 660	Imposta sostitutiva 661	Imposta sostitutiva sospesa 662	Mance assoggettate ad imposta ordinaria 663

La base di calcolo su cui calcolare il limite del 25% è determinata considerando la somma di tutti i redditi di lavoro dipendente percepiti nell'anno, anche se derivanti da rapporti interscambiati con diversi datori di lavoro, per prestazioni rese nel settore turistico-alberghiero e della ristorazione, in ciò computando anche le mance percepite.

Prospetto familiari a carico

Con il superamento del periodo “transitorio” derivante dalla rivisitazione della disciplina delle detrazioni riconosciute per familiari fiscalmente a carico, il relativo prospetto nella Certificazione Unica 2024 risulta più contenuto e intuitivo.

Si rammenta che l’indicazione dei dati dei familiari viene richiesta anche nel caso in cui non ci siano le condizioni per potere fruire delle relative detrazioni.

Redditi lavoro sportivo

Nel corpo della Certificazione Unica 2024 è stata introdotta una **nuova sezione**, denominata “**Redditi lavoro sportivo**”. La sezione deriva dal riconoscimento operato dall’art. 25 del D.Lgs. 28 febbraio 2021, n. 36, del fatto che, ricorrendone i presupposti, l’attività di lavoro sportivo può costituire oggetto di un rapporto di lavoro subordinato o di lavoro autonomo anche nella forma della collaborazione coordinata e continuativa. La sezione, in particolare, richiede:

- nei **punti 781 e 784**, a seconda della tipologia di rapporto, l’indicazione dell’importo lordo, comprensivo della franchigia non imponibile di 15.000 euro prevista per tale tipologia reddituale, del reddito di lavoro sportivo svolto nell’ambito delle attività dilettantistiche;
- nei **punti 782 e 785**, a seconda della tipologia di rapporto, l’indicazione dell’importo lordo, comprensivo della franchigia non imponibile di 15.000 euro prevista per tale tipologia reddituale, delle retribuzioni riconosciute ai lavoratori sportivi professionisti di età inferiore a 23 anni;
- nei **punti 783 e 786**, a seconda della tipologia di rapporto, i redditi già indicati nei punti 1 e 2 che non derivano da rapporti di lavoro sportivo svolti nell’ambito delle attività dilettantistiche o professionistiche.

**CERTIFICAZIONE
UNICA 2024**
DIREZIONE
Entrate

REDDITI LAVORO SPORTIVO	CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO			CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO		
	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 1	Reddito lordo lavoro sportivo dilettantistico	Reddito lordo lavoro sportivo professionistico under 23	Altri redditi di cui al punto 2
	781 18.000	782	783 35.000	784	785	786

Dati previdenziali sezione 3

La sezione dedicata all’indicazione dei dati relativi alla Gestione Separata INPS rileva una modifica in relazione ai codici rapporto da indicare nel **campo 51**:

- l’introduzione del **codice M1 “magistrati onorari non esclusivisti”**;
- la **cancellazione** dei codici:
 - **98** libretto famiglia;
 - **99** contratto di prestazione occasionale.

Dati previdenziali sezione 3-bis

Nella Certificazione Unica 2024 è stata introdotta la nuova sezione 3-bis dei dati previdenziali, dedicata alla gestione separata parasubordinati sportivi dilettantistici e figure assimilate.

La sezione è dedicata alla certificazione dei compensi erogati con decorrenza dal 1° luglio 2023 agli sportivi dilettantistici iscritti alla gestione separata, che hanno prodotto redditi:

- di cui all'art. 50, comma 1, lett. c bis), del TUIR;
- di cui all'art. 67, comma 1, lett. l), del TUIR.

Vi rientrano anche:

- i lavoratori dipendenti delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, preventivamente autorizzati dall'Amministrazione di competenza;
- i soggetti di cui all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2021, che hanno instaurato un contratto di collaborazione coordinata e continuativa (art. 409, primo comma, n. 3, c.p.c.), aventi a oggetto l'attività di carattere amministrativo-gestionale resa in favore delle società e associazioni sportive dilettantistiche, delle Federazioni sportive nazionali, delle Discipline Sportive Associate e degli Enti di Promozione Sportiva, anche paralimpici, riconosciuti dal CONI o dal CIP.

Non vengono, invece, considerati lavoratori sportivi coloro che forniscono prestazioni nell'ambito di una professione, la cui abilitazione professionale è rilasciata al di fuori dell'ordinamento sportivo e per il cui esercizio devono essere iscritti in appositi albi o elenchi tenuti dai rispettivi ordini professionali.

CERTIFICAZIONE UNICA 2024



SEZIONE 3-BIS
INPS GESTIONE
SEPARATA
PARASUBORDINATI
SPORTIVI
DILETTANTISTICI
E FIGURE ASSIMILATE

Compensi totali parasubordinati sportivi e assimilati 53	Imponibile contributivo 54	Imponibile IVS 55	Contributi dovuti 56	Contributi a carico del parasubordinato 57
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens				
Contributi versati 58	Tutti 59	Tutti con l'esclusione di 60	Tipo rapporto 61	Altro tipo rapporto 62
	T G F M A M G L A S O N D			

I campi 61 e 62 sono valorizzabili con i seguenti nuovi codici rapporto:

- **D1** Collaborazioni coordinate e continuative collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta;
- **D2** Collaborazioni coordinate e continuative collaboratori non assicurati presso altre forme di previdenza obbligatoria o titolari di pensione diretta aliquota prestazioni non pensionistiche;
- **D3** Collaborazioni coordinate e continuative collaboratori sportivi assicurati presso altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione diretta;
- **D4** Collaborazioni coordinate e continuative rapporti amministrativo-gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza o titolari di pensione diretta;
- **D5** Collaborazioni coordinate e continuative rapporti amministrativo-gestionali non assicurati presso altre forme di previdenza o titolari di pensione diretta aliquota prestazioni non pensionistiche;
- **D6** Collaborazioni coordinate e continuative rapporti amministrativo-gestionali assicurati presso altre forme di previdenza o titolari di pensione diretta;

- **D7** Lavoratori dipendenti delle Amministrazioni Pubbliche autorizzati ad attività retribuita.

Il campo 62 va valorizzato unicamente ove il soggetto non risulti coperto da altra forma di previdenza obbligatoria, con conseguente applicazione dell'aliquota contributiva maggiore e debenza dei contributi minori.

Dati previdenziali sezione 3-ter

Nel corpo della Certificazione Unica viene introdotta la sezione 3-ter, denominata “*INPS gestione separata magistrati onorari confermati non esclusivisti*”.

In tale sezione vanno esposti i compensi e i contributi corrisposti nel 2023 per:

- magistrati onorari che esercitano le funzioni in via non esclusiva e obbligati alla Gestione separata INPS;
- magistrati onorari che esercitano le funzioni in via non esclusiva e abbiano titolo per l'iscrizione alla Cassa nazionale di previdenza forense.

SEZIONE 3-TER INPS GESTIONE SEPARATA MAGISTRATI ONORARI CONFERMATI NON ESCLUSIVISTI		MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens				Tutti con l'esclusione di		Tutti	
Compensi totali magistrati onorari confermati non esclusivisti	63	Imponibile contributivo	64	Imponibile IVS	65	Contributi totali dovuti	66	Contributi a carico del magistrato onorario	67
Contributi versati	68	T G F M A M G L A S O N D				Isritto Cassa Forense	71	Tipo rapporto	72
Codice fiscale Amministrazione versante	73								

Certificazione lavoro autonomo: nuovi codici reddito

In merito alla sezione dedicata alla certificazione dei redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, si evidenzia la ripartizione/sostituzione della tipologia reddituale N:

- indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati:
 - a) nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche;
 - b) in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale, resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche e di cori, bande e filodrammatiche da parte del direttore e dei collaboratori tecnici;

nei seguenti **codici**:

- **N** - indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, i premi e i compensi erogati ai direttori artistici e ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche, che perseguono finalità dilettantistiche;
- **N1** - indennità di trasferta, rimborso forfetario di spese, premi e compensi erogati fino al 30 giugno 2023:
 - a) nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche;
 - b) in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale, resi a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche;

- **N2** - redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del D.Lgs. 28 febbraio 2021, n. 36 (art. 53, comma 2, lett. a, del TUIR);
- **N3** - redditi derivanti da prestazioni sportive oggetto di contratto diverso da quello di lavoro subordinato o da quello di collaborazione coordinata e continuativa, ai sensi del D.Lgs. 28 febbraio 2021, n. 36, che prevedono particolari soglie di esenzione a seguito di specifiche disposizioni normative (art. 53, comma 2, lett. a, del TUIR).

SOGGETTI INTERESSATI

L'obbligo di compilazione, consegna al percettore, invio all'Agenzia delle Entrate grava in capo ai soggetti che, qualificandosi quali sostituti d'imposta, hanno corrisposto, nel corso dell'anno 2023:

- redditi di lavoro dipendente equiparati e assimilati assoggettati a tassazione ordinaria, tassazione separata o a ritenute a titolo di imposta o di acconto;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi;
- provvigioni comunque denominate per prestazioni anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio, procacciamento d'affari;
- compensi a seguito di procedure di pignoramenti presso terzi;
- somme a seguito di procedure di esproprio;
- corrispettivi per prestazioni relative contratti di appalto cui sono risultate applicabili le disposizioni dell'art. 25-ter del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600;
- indennità per la cessazione:
 - a) di rapporti di agenzia;
 - b) da funzioni notarili;
 - c) dell'attività sportiva, ove il rapporto sia di lavoro autonomo;
- corrispettivi a seguito di contratti di locazione di immobili abitativi con durata inferiore ai 30 giorni (principalmente in relazione al caso in cui il soggetto intermediario incassi o intervenga nel pagamento del corrispettivo tra le parti);
- somme e valori per i quali non è prevista l'applicazione delle ritenute alla fonte, ma che sono soggetti alla contribuzione dovuta all'INPS;
- siano stati titolari di posizione INAIL per l'assicurazione dei lavoratori oppure di dati assicurativi relativi a giornalisti professionisti, pubblicisti e praticanti titolari di un rapporto di lavoro di natura subordinato di natura giornalistica che, nel periodo dal 1° luglio 2022 al 31 dicembre 2023, risultano assicurati all'INAIL secondo le regole previste dall'INPGI.

Attenzione

Sono tenuti al rilascio della CU, limitatamente ai dati previdenziali e assistenziali relativi all'INPS, anche i datori di lavoro non sostituti d'imposta, già tenuti alla presentazione delle denunce individuali delle retribuzioni dei lavoratori dipendenti ovvero alla presentazione del Mod. DAP/12 per i dirigenti di aziende industriali.

MODALITA' DI CONSEGNA E INVIO

La Certificazione Unica risulta soggetta a un duplice obbligo di consegna.

La stessa, infatti, deve sia essere consegnata al singolo soggetto cui la certificazione si riferisce, sia essere comunicata all'Agenzia delle Entrate.

Per quanto riguarda la consegna al singolo soggetto, questa può essere:

- **consegna cartacea**, in duplice copia, direttamente al singolo percettore;
- **trasmissione telematica** quale posta elettronica, PEC o messa a disposizione per il *download* dalla piattaforma gestita dal sostituto d'imposta.

Attenzione

In caso di trasmissione telematica, il sostituto deve sincerarsi che il singolo destinatario sia in possesso degli strumenti necessari per visualizzare e materializzare il documento e che sia in grado di utilizzarli.

In caso di interruzione del rapporto di lavoro, la Certificazione deve, comunque, essere rilasciata al percipiente entro dodici giorni dalla richiesta da parte dello stesso.

Invece, la consegna all'Agenzia delle Entrate può avvenire unicamente a mezzo telematico, tramite gli appositi canali messi a disposizione dalla stessa (Entratel/Fisconline).

L'invio, tuttavia, può, alternativamente, essere effettuato e curato direttamente dal singolo soggetto tenuto a effettuare la comunicazione, oppure tramite l'assistenza di un intermediario abilitato.

A seguito della possibilità che vengano comunicati, per qualsivoglia ragione, dati non corretti oppure comunicazioni non dovute, sono previste le seguenti tipologie di trasmissioni, da effettuarsi entro la scadenza dell'adempimento:

- **ordinaria**;
- **sostitutiva**, per correggere una certificazione precedentemente inviata;
- **annullamento**, per cancellare una certificazione presentata per sbaglio/non dovuta.

La trasmissione all'Agenzia delle Entrate si considera effettuata solamente a fronte della ricezione di apposita comunicazione inviata al soggetto che ha curato la presentazione della certificazione.

Attenzione

In considerazione del fatto che è possibile presentare un flusso telematico contenente una pluralità di certificazioni, si deve prestare attenzione al fatto che le comunicazioni sostitutive o di annullamento risultano incompatibili con le certificazioni ordinarie e, pertanto, all'interno del medesimo flusso vi possono essere o solo comunicazioni ordinarie oppure solo comunicazioni sostitutive o di annullamento.

SCADENZA

Il termine per procedere all'invio all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle Certificazioni Uniche risulta variare in funzione delle tipologie reddituali contenute nelle certificazioni da inviare. Il termine ordinario per effettuare l'invio della Certificazione Unica 2024 è il **16 marzo 2024**; tuttavia, nell'ipotesi in cui la certificazione contenga esclusivamente redditi esenti oppure non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata, l'invio della certificazione può essere effettuato entro il termine previsto

per la presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (cd. Mod. 770/2024),
ossia entro il prossimo **31 ottobre 2024**.

Attenzione

L'art. 19 del D.Lgs. 8 gennaio 2024, n. 1, ha modificato, ampliandolo, l'ambito di applicazione delle dichiarazioni precompilate, disponendo che *“A decorrere dal 2024, in via sperimentale, utilizzando le informazioni e i dati indicati al comma 1, l'Agenzia delle entrate rende disponibile telematicamente, entro il 30 aprile di ciascun anno, la dichiarazione precompilata relativa ai redditi prodotti nell'anno precedente anche alle persone fisiche titolari di redditi differenti da quelli indicati al medesimo comma 1 (ossia i redditi di lavoro dipendente)”*.

A seconda dell'interpretazione che verrà data in merito alla decorrenza applicativa dell'esposto passaggio, potrebbe profilarsi la possibilità che la stessa trovi applicazione già con riferimento ai redditi 2023.

Ove ciò dovesse risultare confermato, ne discenderebbe una rilevante riduzione delle certificazioni inviabili entro il 31 ottobre senza applicazione di sanzioni e un corrispondente incremento, per tipologie e numerosità, delle certificazioni da inviarsi entro il prossimo 16 marzo 2024.

SANZIONI

L'invio errato, tardivo od omesso della Certificazione Unica risulta soggetto al seguente regime sanzionatorio:

- **euro 100**, per ciascuna certificazione omessa, tardiva o errata, senza applicazione del cumulo giuridico, fino a un importo massimo di euro 50.000;
- **euro 33,33**, per ciascuna certificazione integrativa/correttiva inviata entro 60 giorni dal termine di scadenza per procedere all'invio, senza applicazione del cumulo giuridico, fino a un importo massimo di euro 20.000.

Le sanzioni esposte non trovano, tuttavia, applicazione, se:

- nei casi di errata trasmissione di una o più certificazioni, si procede all'invio di una certificazione sostitutiva o di annullamento entro i 5 giorni successivi alla scadenza del termine;
- nei casi di scarto dell'invio, entro il termine, di un intero flusso contenente più certificazioni, si procede a un nuovo invio ordinario entro i cinque giorni successivi allo scadere del termine;
- nei casi di scarto di alcune certificazioni all'interno di un unico flusso inviato entro il termine, si procede all'invio delle certificazioni scartate entro i cinque giorni successivi allo scadere del termine.

Attenzione

E' possibile fruire dell'istituto del ravvedimento operoso di cui all'art. 13 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.

DA SAPERE

CU 2024: novità per tassazione delle mance, lavoro sportivo e fringe benefit

di Luca Furfaro

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato, il 16 gennaio, il modello definitivo della Certificazione Unica 2024, con le relative istruzioni per la compilazione. Tra le principali novità della CU per il 2024, la tassazione agevolata delle mance, la riorganizzazione del lavoro sportivo dilettantistico e professionistico, le nuove disposizioni in materia di fringe benefit, nonché la rideterminazione della riduzione IRPEF spettante al comparto sicurezza e difesa. La scadenza rimane confermata entro il 16 marzo 2024, con invio esclusivamente in modalità telematica. Come si compilano le sezioni dedicate alle novità per il 2024?

E' disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate la versione definitiva del modello della **Certificazione Unica (CU)** valida per il prossimo anno e le relative istruzioni per la compilazione.

La **scadenza** rimane confermata entro il **16 marzo 2024**, con invio esclusivamente in modalità telematica. Le novità della CU per il 2024 riguardano la tassazione agevolata delle mance, la riorganizzazione del lavoro sportivo dilettantistico e professionistico e le nuove disposizioni in materia di *fringe benefit*.

La Certificazione Unica

Come ogni anno, il modello della Certificazione Unica 2024 è suddiviso in **tre sezioni**, da compilare con una serie di dati:

Il **Frontespizio**, dove vengono riportate le informazioni sul tipo di comunicazione, sui dati del sostituto, i dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione, alla firma della stessa e all'impegno alla presentazione telematica;

Il **Quadro CT**, dove vengono inserite le informazioni sulla ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4.

La **Certificazione Unica 2024**, nella quale vengono riportati i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, insieme ai dati fiscali relativi alle certificazioni dei redditi relativi alle locazioni brevi.

Sintesi delle novità 2024

Le novità normative 2023 che hanno avuto impatto sulla Certificazione Unica riguardano:

- la **tassazione agevolata** delle **mance** per i lavoratori dipendenti del settore turistico;
- la riorganizzazione del **lavoro sportivo** dilettantistico e professionistico;
- l'innalzamento a 3.000 euro dei **fringe benefit** erogati a favore dei lavoratori dipendenti con figli a carico;

- l'indicazione del **trattamento integrativo speciale** erogato ai **lavoratori del settore turistico**, ricettivo e termale;
- la rideterminazione della **riduzione IRPEF** spettante al comparto **sicurezza e difesa**.

Mance lavoratori settore turismo

In merito alle mance, con l'art. 1, commi da 58 a 62, della legge n. 197/2022, è stato previsto che le somme destinate dai clienti ai lavoratori del settore privato a titolo di liberalità costituiscono redditi da lavoro dipendente e, salva espressa rinuncia scritta del prestatore di lavoro, sono soggette a una **tassazione sostitutiva**, con l'aliquota del 5%, entro il limite del 25% del reddito percepito nell'anno per le relative prestazioni di lavoro.

Tale misura è destinata ai **lavoratori del settore privato** delle **strutture ricettive** e degli **esercizi di somministrazione di alimenti e bevande**, che risultino titolari di reddito di lavoro dipendente di importo non superiore a euro 50.000 nell'anno precedente. Per tale motivo, è stato istituito il **punto 652**, nel quale va riportato l'importo delle mance assoggettate a imposta sostitutiva, mentre nel **punto 653** va riportata l'imposta sostitutiva del 5% operata sull'importo delle mance ricompreso nel limite del 25%, calcolato sull'importo indicato nel punto 651. Dal **punto 654 al 663**, vengono dettagliate le diverse variabili di non erogazione o gestione da altro datore di lavoro.

Lavoratori sportivi

Altra novità riguarda i lavoratori sportivi che, in seguito alla riforma dello sport, hanno avuto necessità di potere certificare il nuovo trattamento per i redditi collegati.

In primis, è stata istituita una nuova sezione, relativa all'INPS Gestione separata per Parasubordinati Sportivi dilettantistici e figure assimilate (**SEZIONE 3 bis**): questa nuova sezione è riservata alla **certificazione dei compensi** corrisposti dal **1° luglio 2023** agli sportivi dilettantistici di cui all'art. 35, commi 2 e da 7 a 8-quinquies, del D.Lgs n. 36/2021, iscritti alla Gestione Separata INPS.

In merito alla sezione reddituale, l'importo di **15.000 euro** costituisce la **nuova franchigia** per l'imponibilità; pertanto, solo la parte eccedente tale limite dovrà essere assoggettata a tassazione ordinaria. Nei **punti 781 e 784** trova spazio l'importo lordo del reddito di lavoro sportivo svolto nell'ambito delle attività dilettantistiche (comprensivo dell'importo della franchigia di 15.000 euro). Nei punti seguenti vengono gestiti anche i lavoratori sportivi professionisti di età inferiore a 23 anni.

Benefit e buoni carburante

L'art. 40 del D.L. n. 48/2023 ha previsto, per il solo periodo d'imposta 2023, ed esclusivamente nei confronti dei lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico, un innalzamento a **3.000 euro** del limite di esenzione dei **fringe benefit** previsti dall'art. 51, comma 3, del TUIR.

Il valore di tali erogazioni in natura trova spazio nel **punto 475**, che dovrà essere compilato indipendentemente dal loro ammontare; lo stesso punto viene utilizzato anche per i **benefit** erogati in sostituzione di premi di produttività. Si ricorda che, nel caso in

cui tali erogazioni superino il valore di euro 3.000, l'intero ammontare deve essere assoggettato a tassazione ordinaria.

Il D.L. 14 gennaio 2023, n. 5, ha previsto anche per il periodo d'imposta 2023 la non concorrenza alla formazione del reddito delle somme relative ai buoni carburante o analoghi titoli ceduti a titolo gratuito da aziende private ai lavoratori dipendenti per l'acquisto di carburanti **fino a 200 euro**, che dovranno essere indicate nel **punto 476**.

Trattamento integrativo speciale

Altra novità per il 2023 è stata quella prevista dall'art. 39-bis del decreto Lavoro, D.L. n. 48/2023, con un trattamento integrativo speciale, per i lavoratori del settore turistico, ricettivo e termale, pari al **15%** delle **retribuzioni lorde** corrisposte in relazione al **lavoro notturno** e alle prestazioni di **lavoro straordinario** rese dal 1° giugno 2023 al 21 settembre 2023. Tale erogazione verrà indicata nel punto 479 per i soggetti titolari di reddito di lavoro dipendente impiegati nel settore privato del comparto turistico, ricettivo e termale, i quali, nel periodo d'imposta 2022, abbiano avuto un reddito di importo non superiore a euro 40.000.

Riduzione IRPEF comparto sicurezza

Per il personale del comparto sicurezza e difesa in costanza di servizio nel 2023, che ha percepito nel 2022 un reddito da lavoro dipendente complessivamente **non superiore a 30.208 euro**, l'art. 45, comma 2, del D.Lgs. n. 95/2017, ha previsto che il trattamento economico accessorio comprensivo dovrà essere indicato nel **punto 383**. Tale importo sarà già ricompreso nei punti 1 e 2. Nel **punto 384** va indicato, invece, l'importo della detrazione fruita, per un importo massimo di 571 euro, mentre nel **punto 385** va indicato l'importo della detrazione eventualmente non fruita.

NOTIZIE DELLA SETTIMANA

FISCO

Accertamento e concordato preventivo biennale: decreto attuativo in G.U.

Entra in vigore dal 22 febbraio 2024 il decreto con le novità in materia di accertamento tributario e di concordato preventivo biennale. Al **concordato preventivo biennale** potranno **accedere** i contribuenti di minori dimensioni, titolari di reddito d'impresa e di lavoro autonomo, residenti nel territorio dello Stato. In tema di **accertamento**, tra le molteplici novità, si prevede che, tra le informazioni da inserire nello **schema di provvedimento** partecipato al contribuente **ai fini del contraddittorio**, debba essere incluso anche l'**invito** alla presentazione di un'istanza per la definizione dell'**accertamento con adesione**.
D.Lgs. 12 febbraio 2024, n. 13 (G.U. 21 febbraio 2024, n. 43)

Sanzioni tributarie: approvato in esame preliminare il decreto di revisione

Il Governo ha approvato in esame preliminare un decreto legislativo che, in attuazione della legge **delega per la riforma fiscale**, provvede alla complessiva **revisione del sistema sanzionatorio tributario**. Il decreto, tra l'altro, interviene sulle disposizioni comuni alle sanzioni **amministrative e penali**, con l'integrazione fra le diverse fattispecie sanzionatorie, la revisione dei rapporti tra processo penale e processo tributario, l'introduzione di meccanismi di **compensazione** tra le sanzioni da irrogare e quelle già irrogate (divieto del "*bis in idem*") e la **riduzione** delle sanzioni.

Consiglio dei Ministri, comunicato stampa 21 febbraio 2024, n. 70

Posizione doganale merci unionali: semplificazione formalità

Il Regolamento delegato (UE) n. 2024/634 è stato adottato al fine di **semplificare le formalità doganali** applicabili ai **dispositivi elettronici di rilevamento del carico**. I dispositivi di sicurezza e di localizzazione, che possono essere collocati all'interno degli imballaggi o ad essi collegati, che sono **dichiarati per l'ammissione temporanea o riesportati**, dovrebbero beneficiare di formalità doganali semplificate. È, altresì, importante garantire che tali dispositivi beneficino dell'**esenzione totale dai dazi all'importazione**, quando sono dichiarati per l'**ammissione temporanea**.

Commissione UE, regolamento 14 dicembre 2023, n. 634, e regolamento 2 febbraio 2024, n. 635 (G.U.U.E. 20 febbraio 2024, serie L)

Il bonus imballaggi ecosostenibili trova il codice tributo per F24

Per consentire l'utilizzo in **compensazione** del **credito d'imposta** a favore delle imprese che acquistano **prodotti riciclati o imballaggi compostabili o riciclati**, tramite **modello F24**, da presentare esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento, è stato istituito il **codice tributo "7065"**, denominato "**credito**

*d'imposta per l'acquisto di prodotti riciclati o imballaggi compostabili o riciclati di cui all'articolo 1, comma 73, della legge 30 dicembre 2018, n. 145".
Agenzia delle Entrate, risoluzione 20 febbraio 2024, n. 12/E*

IMU immobili strumentali: totale indeducibilità dall'IRAP

IRAP E IRES sono imposte di **natura diversa** e, quindi, non possono essere messe sullo stesso piano, anche ai fini della **deducibilità** dell'IMU sugli **immobili strumentali**. La Consulta ha dichiarato infondate le questioni di legittimità costituzionale sulla totale indeducibilità dell'IMU sui beni strumentali dall'IRAP.
Corte Costituzionale, sentenza 20 febbraio 2024, n. 21

Precompilata: semestralizzazione dell'invio dati delle spese sanitarie

Il MEF ha previsto la **semestralizzazione** dei termini di **invio dei dati delle spese sanitarie**. In particolare, per le spese sanitarie a partire dal 1° gennaio 2024, la trasmissione dei relativi dati è effettuata con cadenza semestrale: entro il **30 settembre di ciascun anno**, per le spese sanitarie sostenute nel primo semestre del medesimo anno ed entro il **31 gennaio di ciascun anno**, a partire **dal 2025**, per le spese sanitarie sostenute nel secondo semestre dell'anno precedente.
Ministero dell'Economia e delle Finanze, decreto 8 febbraio 2024 (G.U. 19 febbraio 2024, n. 41)

CESOP: quando inviare la comunicazione correttiva

In tema di CESOP, nel caso di **scarti** da parte dell'Agenzia delle Entrate o del sistema centrale CESOP, il soggetto obbligato deve procedere all'invio della **comunicazione correttiva il prima possibile**. Fermi restando i termini indicati in normativa per l'adempimento dell'obbligo, la comunicazione correttiva sarà **accettata** dal sistema anche **successivamente alla scadenza**. Al fine di verificare il **superamento della soglia** che dà luogo all'obbligo di comunicazione, le operazioni per le quali ha prestato servizi di pagamento il **PSP incorporato** dovranno essere aggregate alle operazioni per le quali ha prestato servizi di pagamento il soggetto risultante dall'evento societario.
Agenzia delle Entrate, FAQ 19 febbraio 2024

Esenti da bollo le fatture ad armatori per imbarco provviste e dotazioni

In tema di imposta di bollo su fatture messe in relazione a esportazioni di merci, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, pur non essendo imponibili IVA, le **fatture** e simili documenti emessi **nei confronti degli armatori** per l'**imbarco sulle loro navi di provviste e dotazioni di bordo** sono da ritenersi atti inerenti a operazioni tendenti alla realizzazione dell'**esportazione di merci** e, quindi, **non soggette all'imposta di bollo**.
Agenzia delle Entrate, risposta a interpello 19 febbraio 2024, n. 45

Precompilata: trasmissione dati su interventi recupero patrimonio edilizio

Il **CNDCEC** ha chiesto alle competenti Istituzioni un'adeguata **proroga del termine** per la **trasmissione** all'Agenzia delle Entrate dei **dati relativi alle spese per**

interventi di **recupero del patrimonio edilizio** e di **riqualificazione energetica**, effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali, ai fini dell'elaborazione della dichiarazione precompilata, considerate le tempistiche con cui è stato messo a disposizione il *software* di compilazione.

CNDCEC, informativa 19 febbraio 2024, n. 12

Antiriciclaggio: rilevanza delle carenze e tipo di informazioni raccolte

Con Regolamento delegato (UE), è stato integrato il Regolamento (UE) n. 1093/2010 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le **norme tecniche** di regolamentazione che specificano la **rilevanza delle carenze**, il **tipo di informazioni raccolte**, le modalità pratiche di attuazione della **raccolta di informazioni**, nonché l'analisi e la **divulgazione delle informazioni** contenute nella banca dati centrale in materia di **antiriciclaggio** e contrasto del finanziamento del terrorismo (AML/CFT) di cui all'art. 9 bis, paragrafo 2, di detto regolamento.

Commissione Europea, regolamento delegato (UE) 9 novembre 2023, n. 2024/595 (G.U.U.E. 16 febbraio 2024, serie L)

Legge di Bilancio e Decreti Anticipi e Salva-infrazioni: novità IVA e registro

La legge di Bilancio 2024 ha introdotto varie disposizioni relative all'imposta sul valore aggiunto, tra cui l'innalzamento delle **aliquote IVA** sulle cessioni di alcuni **prodotti per l'infanzia e per l'igiene femminile** e lo **sgravio dell'IVA** per i soggetti **domiciliati e residenti fuori dell'Unione Europea**. Si tratta di alcune delle novità su cui l'Agenzia delle Entrate ha fornito interessanti chiarimenti, analizzando anche l'esenzione dall'**imposta di registro** per l'**adeguamento statutario degli enti sportivi dilettantistici**.

Agenzia delle Entrate, circolare 16 febbraio 2024, n. 3/E

Art-bonus per sostegno della Fondazione Teatro

Le erogazioni liberali ricevute in denaro per il sostegno delle attività **non possano beneficiare** credito d'imposta **art-bonus**, laddove le stesse siano destinate indirettamente al **sostegno della Fondazione Teatro**, destinataria di contributi ammissibili al beneficio fiscale.

Agenzia delle Entrate, risposta a interpello 16 febbraio 2024, n. 44

Certificato di origine digitale per importazioni di pollame dal Brasile

Con Regolamento di Esecuzione (UE) n. 2024/567 della Commissione del 14 febbraio 2024, sono state apportate modifiche al Regolamento di Esecuzione (UE) n. 2020/761, introducendo, a decorrere dal 1° marzo 2023, l'utilizzo del **certificato di origine digitale**. Tale modifica si applica alle **importazioni di pollame dal Brasile**, nell'ambito dei contingenti tariffari di cui ai numeri d'ordine 09.4211, 09.4214, 09.4217, 09.4251, 09.4252, 09.4253, 09.4410 e 09.4420, previsti nell'Allegato XII del Regolamento (UE) n. 2020/76, che, ai fini dell'**immissione in libera pratica**, devono essere accompagnati da un certificato di origine digitale rilasciato dalle autorità brasiliane competenti.

Agenzia delle Dogane, avviso 16 febbraio 2024

Dati fiscali trasmessi al Sistema TS

Publicati in *Gazzetta Ufficiale* due decreti, adottati dal MEF insieme al Ministro della Salute e al Ministro della Pubblica Amministrazione, riguardanti:

- le modalità di **utilizzo dei dati fiscali** relativi ai **corrispettivi**, trasmessi al Sistema Tessera Sanitaria;
- le modalità di utilizzo dei dati fiscali delle **fatture**, trasmessi al Sistema Tessera Sanitaria.

L'utilizzo dei dati fiscali relativi ai corrispettivi

I dati fiscali trasmessi al Sistema Tessera Sanitaria sono utilizzati dall'Agenzia delle Entrate per l'**applicazione delle disposizioni in materia tributaria**, secondo quanto disposto dall'art. 2, comma 6-quater, del D.Lgs. n. 127/2015.

Sono acquisiti i dati fiscali relativi ai **corrispettivi giornalieri** trasmessi al Sistema Tessera Sanitaria.

L'Agenzia delle Entrate acquisisce i dati fiscali dei corrispettivi di cui ai decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato, attuativi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 175/2014, inclusi i **dati relativi all'aliquota** ovvero alla **natura IVA delle operazioni**, ad eccezione del codice fiscale del cliente.

I dati sono messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate entro il giorno successivo a quello di ricezione dei medesimi dati da parte del Sistema TS ovvero con periodicità da concordare fra l'Agenzia delle Entrate e il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'utilizzo dei dati fiscali delle fatture

Anche in tale caso, si prevede che dati fiscali trasmessi al Sistema Tessera Sanitaria siano utilizzati dall'Agenzia delle Entrate per l'**applicazione delle disposizioni in materia tributaria**, secondo quanto disposto dall'art. 10-bis del D.L. n. 119/2018.

Sono acquisiti i **dati fiscali**, trasmessi al Sistema TS, delle **fatture contenenti prestazioni sanitarie**. I dati sono messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate entro la fine del secondo mese successivo a quello di ricezione dei medesimi dati da parte del Sistema TS ovvero con periodicità da concordare fra l'Agenzia delle Entrate e il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Ministero dell'Economia e delle Finanze, decreti 1° febbraio 2024 (G.U. 15 febbraio 2024, n. 38)

Detrazione spese sanitarie

Le **spese rimborsate direttamente alle strutture sanitarie** si considerano sostenute nell'anno del pagamento effettuato dal fondo sanitario, in applicazione del **principio di "cassa"**. La **detrazione** delle spese in questione spetta anche nell'ipotesi in cui tali spese siano **pagate** direttamente alla struttura sanitaria **da un fondo**, in nome e per conto dell'iscritto.

Agenzia delle Entrate, risposta a interpello 15 febbraio 2024, n. 43

Commercialisti: questionario del CPO entro il 21 marzo

C'è tempo fino al **21 marzo 2024** per **compilare il questionario** predisposto dal Comitato Nazionale Pari Opportunità, volto a comprendere in modo più concreto la

realtà delle **pari opportunità** tra i colleghi a livello nazionale. Il questionario, completamente anonimo, è di facile compilazione e le risposte saranno elaborate e diffuse esclusivamente in forma aggregata. Nelle prossime settimane, sarà cura del CPO Nazionale **elaborare e diffondere i risultati** della ricerca attraverso i canali istituzionali del CNDCEC.

CNDCEC, informativa 15 febbraio 2024, n. 11

CU 2024: aggiornamento istruzioni

Le **istruzioni della Certificazione Unica 2024** sono state **aggiornate** dall'Agenzia delle Entrate, per cui, alla pagina 47, alla trentasettesima riga, dopo le parole **"651."**, è stato inserito il seguente periodo **"Il presente punto va sempre compilato anche in assenza di mance, in tal caso riportare nel punto 651 il solo reddito relativo alle prestazioni rese nel settore turistico-alberghiero e della ristorazione."**.

Agenzia delle Entrate, aggiornamento 14 febbraio 2024

Qualifica professionale ai fini AEO

Con riferimento alle **attività formative per il conseguimento della qualifica professionale ai fini AEO**, qualora i soggetti interessati vogliano iniziare a operare con la qualifica professionale presso un soggetto certificato AEO, l'aver svolto **almeno un corso di aggiornamento nel biennio precedente** alla data di inizio dell'attività in qualità di operatore professionale sarà valutato positivamente nell'ambito del **monitoraggio** periodico delle **certificazioni AEO già rilasciate**.

Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, circolare 14 febbraio 2024, n. 6/2024

Superbonus e ONLUS: calcolo limite di spesa agevolabile

Il MEF, rispondendo a un'interrogazione parlamentare in Commissione Finanze alla Camera, ha chiarito come **calcolare il limite di spesa agevolabile** ai fini della fruizione del cosiddetto **superbonus** da parte delle **ONLUS**. Il numero delle **unità immobiliari «figurative»** deve essere determinato rapportando la **«superficie complessiva dell'immobile oggetto degli interventi»** alla **«superficie media di una unità abitativa immobiliare, come ricavabile dal Rapporto immobiliare pubblicato dall'Osservatorio del mercato immobiliare dell'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'articolo 120-sexiesdecies del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385»**.

Camera dei Deputati, risposta a interrogazione 14 febbraio 2024, n. 5-01992

Superbonus: deroga al blocco generalizzato delle opzioni per IACP

Il MEF, rispondendo a un'interrogazione parlamentare in Commissione Finanze alla Camera, ha chiarito l'applicazione della **deroga al blocco generalizzato delle opzioni**. In sostanza, tale deroga, chiaramente prevista dal Legislatore **solo per talune categorie di contribuenti** (tra cui gli IACP), si applica limitatamente alle **spese dagli stessi sostenute** e ciò indipendentemente dall'aliquota di detrazione spettante.

Camera dei Deputati, risposta a interrogazione 14 febbraio 2024, n. 5-01990

Socio unico e amministratore unico di s.r.l.

In via di principio, **non si ravvisa** una condizione di **incompatibilità**, qualora l'iscritto, pur ricoprendo contemporaneamente la **qualifica di socio unico e la carica di amministratore in società di capitali**, **gestisca il solo patrimonio immobiliare familiare**, in quanto, in tale caso, l'attività di gestione immobiliare si configura come attività di **pura gestione**, finalizzata alla conservazione e valorizzazione dell'immobile stesso.

CNDCEC, Pronto Ordini 14 febbraio 2024, n. 118

ISA 2024: pronta la bozza di modello per la comunicazione dei dati

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato in **bozza il modello ISA 2024**, che costituisce parte integrante del modello Redditi 2024 ed è utilizzato per la **dichiarazione dei dati rilevanti** ai fini della **applicazione** e dell'aggiornamento degli indici sintetici di affidabilità fiscale (**ISA**). L'individuazione dei **livelli di affidabilità fiscale** relativi al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023, cui sono riconosciuti i **benefici premiali**, avviene con successivo provvedimento dell'Agenzia delle Entrate; con il medesimo provvedimento sono individuate anche le annualità in cui i **crediti IVA**, per i quali è possibile beneficiare delle primalità, sono **maturati**.

Modello ISA 2024, bozza

IMPRESA

Regioni alluvionate: apre il 26 marzo lo sportello per chiedere gli incentivi

In attuazione dell'Accordo di programma sottoscritto con le **Regioni Emilia-Romagna, Toscana e Marche**, è stato pubblicato l'Avviso pubblico contenente le modalità e i termini di presentazione delle domande di **agevolazione** per la realizzazione di iniziative imprenditoriali finalizzate agli interventi di **riconversione e riqualificazione produttiva dei Comuni** interessati dagli **eventi alluvionali** del maggio 2023. Le **domande** per richiedere gli incentivi, previsti nel quadro della riforma della legge n. 181/1989, possono essere presentate da **imprese già costituite** in forma di società di capitali, cooperative, società consortili e reti di imprese **dal 26 marzo al 28 maggio**.

Ministero delle Imprese e del Made in Italy, comunicato stampa 20 febbraio 2024

FESR 2021-2027: aggiornamento tabelle per rendicontazione spese personale

Pubblicato in *Gazzetta Ufficiale* il decreto recante la **semplificazione** in materia di **costi** a valere sui **programmi FESR 2021-2027**.

Ministero delle Imprese e del Made in Italy, decreto 4 gennaio 2024 (G.U. 19 febbraio 2024, n. 41)

Amministrazione straordinaria: funzionamento dei comitati di sorveglianza

Il decreto che disciplina il funzionamento dei comitati di sorveglianza nelle procedure di amministrazione straordinaria è stato pubblicato in *Gazzetta Ufficiale*. Il **Comitato di sorveglianza è convocato** dal Presidente, almeno trimestralmente in fase di esercizio d'impresa e almeno semestralmente in fase

liquidatoria, in occasione delle relazioni periodiche obbligatorie e in ogni altro caso previsto dalla legge. Il Comitato di sorveglianza è **regolarmente costituito** quando partecipa ai lavori la **maggioranza dei propri componenti**.

Ministero delle Imprese e del Made in Italy, decreto 15 dicembre 2023 (G.U. 19 febbraio 2024, n. 41)

Tecnologie 5G: annullata procedura acquisizione di proposte progettuali

Il Ministero delle Imprese e del *Made in Italy*, ha disposto l'**annullamento** dell'Avviso pubblico approvato con la determinazione del 1° agosto 2023, n. 1080, con cui aveva avviato una procedura per l'**acquisizione** e il **finanziamento** di **proposte progettuali** finalizzate all'impiego della **tecnologia 5G** nel settore della **produzione e della distribuzione di contenuti audiovisivi**.

Ministero delle Imprese e del Made in Italy, decreto direttoriale 19 febbraio 2024

Comitato permanente promozione turismo in Italia: consultazione pubblica

Il Ministero del Turismo ha avviato la **consultazione** all'istituzione del **Comitato permanente di promozione del turismo in Italia**. I soggetti interessati possono prendere visione dei documenti allegati all'avviso e **inviare il questionario compilato entro e non oltre il 17 marzo 2024**, specificando nell'oggetto "**Consultazione pubblica Comitato permanente di promozione del turismo in Italia**".

Ministero del Turismo, Avviso 19 febbraio 2024

Revisori legali: rendicontazione di sostenibilità nella formazione 2024

Con Determina del Ragioniere Generale dello Stato, è stato adottato il **programma annuale di formazione per i revisori legali 2024**. La principale novità di tale programma formativo è rappresentata dall'introduzione di un nuovo gruppo di materie, contraddistinto dalla lettera D), riguardanti alcuni temi relativi alla **rendicontazione di sostenibilità** e all'**attestazione della conformità della stessa**.
CNDCEC, informativa 19 febbraio 2024, n. 13

Corporate Sustainability Reporting Directive: decreto in consultazione

Il MEF comunica che il Dipartimento del Tesoro ha avviato la **consultazione pubblica sullo schema di decreto** di recepimento della Dir. (UE) n. 2022/2464 *Corporate Sustainability Reporting Directive* (CSRD), sugli obblighi di **rendicontazione societaria di sostenibilità**. Il recepimento da parte degli Stati membri della CSRD dovrà avvenire entro il 6 luglio 2024; pertanto, i **contributi** dovranno essere inviati **entro e non oltre 18 marzo 2024** via *mail*. I commenti pervenuti saranno resi pubblici al termine della consultazione, salvo espressa richiesta di non divulgarli. Il generico avvertimento di confidenzialità del contenuto dell'*e-mail*, in calce alla stessa, non sarà considerato una richiesta di non divulgare i commenti inviati.

Ministero dell'Economia e delle Finanze, pubblica consultazione

AGORA: istituito il sistema di condivisione delle informazioni

Publicato in *Gazzetta Ufficiale* il regolamento relativo alle modalità pratiche e operative per il funzionamento del sistema di **condivisione delle informazioni**. In sostanza, **AGORA** è il sistema di condivisione delle informazioni, ossia un'applicazione *software* accessibile via internet, quale strumento utilizzato per lo **scambio di informazioni**, compreso lo scambio di informazioni contenenti dati personali, tra i coordinatori dei servizi digitali, la Commissione e il comitato europeo per i servizi digitali, nonché con le altre **autorità competenti** cui è concesso l'accesso ad AGORA per lo svolgimento dei compiti loro conferiti in conformità al Reg. (UE) n. 2022/2065, in relazione alla **vigilanza**, alle **indagini**, all'**esecuzione** e al **monitoraggio** di detto regolamento.

Commissione Europea, Regolamento di esecuzione (UE) 15 febbraio 2024, n. 2024/607 (G.U.U.E. 16 febbraio 2024, Serie L)

Settore agricolo e agroalimentare: sostegno ISMEA

Approda in *G.U.* il decreto che disciplina criteri, modalità e procedure per l'**attuazione degli interventi finanziari** a sostegno delle imprese del **settore agricolo e agroalimentare**, effettuati dall'Istituto di Servizi per il Mercato Agricolo Alimentare - ISMEA. Gli interventi finanziari a condizioni agevolate sono effettuati dall'ISMEA nella forma del **finanziamento a tasso di interesse agevolato**. Il finanziamento agevolato può avere durata massima di **15 anni**, di cui fino a un massimo di cinque anni di preammortamento e fino a un massimo di dieci anni di ammortamento, con rate semestrali posticipate a capitale costante. In ogni caso, il finanziamento agevolato **non può essere erogato a un tasso inferiore allo 0,50%**. *Ministero dell'Agricoltura, della Sovranità Alimentare e delle Foreste, decreto 29 dicembre 2023 (G.U. 15 febbraio 2024, n. 38)*

Società di gestione del risparmio: check list informazioni integrative

Assirevi ha pubblicato la **lista di controllo delle informazioni integrative (disclosures)** da fornire nelle **note ai bilanci delle società di gestione del risparmio**, redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), così come omologati ("endorsed") dall'Unione Europea (UE). La *check list* include le informazioni integrative da fornire nelle note ai bilanci redatti secondo i principi contabili internazionali (IAS/IFRS), omologati dall'UE e ogni domanda è corredata dai principali **riferimenti in cui la materia è trattata**. Sono stati inclusi **commenti** in riquadri che sintetizzano e/o si riferiscono a guide IAS/IFRS, relative allo scopo e all'interpretazione di alcune disposizioni in materia di **informativa di bilancio**. *Assirevi, Check list*

Revisori enti locali: bozza parere su proposta bilancio previsione 2024-2026

Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (CNDCEC), in collaborazione con l'Associazione Nazionale Certificatori e Revisori degli Enti Locali (Ancrel), ha pubblicato, come di consueto, lo **schema di "Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026"**. Il documento è composto da un testo *word* con una **traccia del parere** dell'organo di

revisione, corredata da **commenti** in corsivo di colore azzurro, oltre che da **tabelle e check list**.

CNDCEC - FNC - ANCREL, documento 14 febbraio 2024

Scissione mediante scorporo: analisi disciplina

Il Consiglio e la Fondazione nazionali dei commercialisti hanno pubblicato il documento dal titolo *“La **scissione mediante scorporo: analisi della disciplina civilistica e profili applicativi**”*. Data la novità delle previsioni che connotano la disciplina di questa tipologia di scissione e considerato l’interesse riscontrato nella prassi professionale, Consiglio e Fondazione nazionali hanno ritenuto opportuno effettuare un’**analisi dei profili civilistici dell’operazione**, illustrandone i tratti peculiari e dando conto di alcune **criticità** sorte in sede di prima interpretazione del testo normativo, in particolare dal **punto di vista fiscale**.

CNDCEC - FNC Ricerca, documento di ricerca 14 febbraio 2024

Medici: viola la privacy depositare ricette mediche all’esterno dello studio

Sanzionato un medico per 20.000 euro, in quanto lasciava le ricette per i suoi pazienti in un contenitore posto sul muro esterno dello studio medico, senza neppure proteggerle con buste chiuse. In questo modo, chiunque poteva liberamente aprire il contenitore e conoscere il contenuto delle prescrizioni. Le **ricette sanitarie possono essere lasciate presso le farmacie e gli studi medici**, purché messe in **busta chiusa**, ma lasciarle **incustodite alla portata di tutti viola la privacy dei pazienti**, perché permette la diffusione di dati idonei a rivelare il loro stato di salute.

Garante per la Protezione dei Dati Personali, newsletter 14 febbraio 2024, n. 518

Zone alluvionate Emilia-Toscana-Marche: selezione iniziative imprenditoriali

Il Ministero delle Imprese e del *Made in Italy* ha pubblicato l’Avviso pubblico per la **selezione di iniziative imprenditoriali** nei territori delle **Regioni** Emilia-Romagna, Toscana e Marche, interessati dagli **eventi alluvionali** verificatisi a partire dal 1° maggio 2023. L’ammontare complessivo delle risorse per la concessione delle agevolazioni è pari a euro 50.000.000 e le agevolazioni saranno concesse nella forma del **contributo in conto impianti**. Le **domande** di agevolazione devono essere presentate, a partire **dalle ore 12.00 del 26 marzo 2024 e fino alle ore 12.00 del 28 maggio 2024**, all’Agenzia Nazionale per l’Attrazione degli Investimenti e lo Sviluppo di Impresa S.p.a. - **Invitalia**, a pena di invalidità, secondo le modalità e i modelli indicati nell’apposita sezione.

Ministero delle Imprese e del Made in Italy, circolare direttoriale 13 febbraio 2024, n. 367

Società di persone: richiesta semplificazioni

Come evidenziato dal CNDCEC, per le **società di persone** serve una riforma, che introduca **correttivi** volti a facilitare la **trasparenza delle informazioni**, anche contabili, e **forme di rendicontazione semplificata**, che possano essere utili anche nella prospettiva della loro **finanziabilità**. L’indicazione è emersa dal Convegno

*“Le società di persone: prospettive di riforma per trasparenza e finanziabilità”,
organizzato dal Consiglio Nazionale.
CNDCEC, comunicato stampa 13 febbraio 2024*

PNRR: anche per i professionisti incentivi ad hoc per la duplice transizione

Confprofessioni informa che il 12 febbraio, durante la riunione tecnica con la Struttura di Missione del PNRR presso la Presidenza del Consiglio, è emerso che il **reclutamento temporaneo dei liberi professionisti presso le Pubbliche Amministrazioni** centrali e locali continuerà e, per renderlo più efficiente, verrà svolta una nuova mappatura dei fabbisogni delle singole Amministrazioni. Confprofessioni ha ribadito la necessità di **includere le attività libero professionali** nei nuovi incentivi, a cominciare dal **credito d'imposta per la transizione 5.0**, in linea con la **trasformazione digitale e tecnologica**, che la maggior parte degli studi professionali sta affrontando.
Confprofessioni, comunicato stampa 13 febbraio 2023

Osservatorio internazionale crisi d'impresa

Publicato il nuovo Osservatorio internazionale sulla crisi d'impresa, a cura del Consiglio e della Fondazione Nazionali dei Commercialisti. Nel fascicolo, che contiene il decimo e l'undicesimo numero della pubblicazione, sono commentate alcune novità legislative e giurisprudenziali relative all'**insolvenza in ambito internazionale e transnazionale di fine 2023 e di inizio 2024**.
CNDCEC - FNC Ricerca, Osservatorio Internazionale Crisi d'impresa, n. 10/2023 - 11/2023, febbraio 2024

Innovazione digitale: finanziamenti piani condivisi formazione lavoratori

Fondimpresa ha pubblicato l'Avviso *“Formazione a sostegno dell'innovazione digitale e/o tecnologica di prodotto e/o di processo nelle imprese aderenti”*, con cui **finanzia piani condivisi per la formazione dei lavoratori delle aziende aderenti al Fondo**, che stanno realizzando un progetto o un intervento di **innovazione digitale e/o tecnologica di prodotto e/o di processo**. Il Piano formativo può essere **presentato a partire dalle ore 9.00 del 29 aprile 2024, fino alle ore 13.00 del 31 dicembre 2024**, esclusivamente tramite posta elettronica certificata. In nessun caso saranno accettate domande di finanziamento e/o documenti allegati presentati a Fondimpresa al di fuori dei predetti termini. Per la determinazione dell'**ordine cronologico** di presentazione delle domande per ambito faranno fede esclusivamente la data e l'ora (con minuti e secondi), rilevati dalla ricevuta di consegna rilasciata dal gestore della casella di posta elettronica ricevente di Fondimpresa.
Fondimpresa, Avviso 25 gennaio 2024, n. 1/2024

Fondo IPCEI: variazioni soggettive dei progetti

Il Ministero delle Imprese e del *Made in Italy* ha fornito le disposizioni inerenti alla disciplina dei **progetti per i quali intervengano variazioni conseguenti a operazioni straordinarie dell'assetto aziendale** (fusione/incorporazione, scissione, conferimento o cessione di ramo d'azienda, con esclusione dell'affitto di

ramo d'azienda) dopo l'approvazione dei progetti e autorizzazione degli aiuti di Stato.

Ministero delle Imprese e del Made in Italy, circolare 22 gennaio 2024, prot. n. 140

Tracciabilità rifiuti: modalità di compilazione dei modelli "RENTRI"

Con decreto sono stati **approvati** i seguenti documenti:

- Allegato 1 - **Modalità di compilazione** del modello di cui all'art. 4 "*Istruzioni per la compilazione del registro cronologico di carico e scarico rifiuti*";
- Allegato 2 - Modalità di compilazione del modello di cui all'art. 5 "*Istruzioni per la compilazione del formulario di identificazione del rifiuto*".

Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, decreto 19 dicembre 2023

LAVORO

APE sociale: come funziona la proroga per il 2024

L'INPS ha pubblicato le istruzioni in merito alle modifiche introdotte dalla Legge di Bilancio 2024 alle disposizioni in materia di **APE sociale**, con riferimento alla **proroga al 31 dicembre 2024**, con **innalzamento del requisito anagrafico** per l'accesso al beneficio. Al contempo, l'Istituto ribadisce il regime di **incumulabilità con i redditi di lavoro** attualmente in vigore.

INPS, circolare 20 febbraio 2024, n. 35

Accompagnamento a pensione: nuova IRPEF e trattamento integrativo

L'INPS recepisce le novità previste dalla **riforma fiscale 2024** in materia di nuove aliquote **IRPEF** ed erogazione del trattamento integrativo. Le novità riguardano direttamente le **prestazioni pensionistiche di accompagnamento** e l'**assegno straordinario** erogato nel **settore del credito**.

INPS, messaggio 20 febbraio 2024, n. 755

NASpl: esclusa spettanza ai minori di anni 16

E' **precluso ai minori di anni 16**, pur sussistendo tutti i requisiti di legge, l'accesso alle **indennità NASpl e Dis-coll**. Lo ha chiarito l'INPS, ricordando i requisiti di base e i limiti per il riconoscimento dello stato di disoccupazione, nonché i limiti di età per l'iscrizione al Centro per l'impiego.

INPS, messaggio 20 febbraio 2024, n. 750

Recupero esonero dipendenti in Lista PosPA: da aprile errore bloccante

L'INPS ha indicato le corrette regole di compilazione della **sezione "Ente Versante"** delle **denunce UniEmens/ListaPosPA** nei casi di corresponsione, dopo la cessazione (o durante la sospensione) dal servizio, di **somme oggetto di esonero contributivo**. L'Istituto avvisa che, in caso di errata compilazione dell'elemento, l'**errore sarà bloccante** per l'invio della denuncia, a decorrere dal prossimo mese di **aprile**.

INPS, messaggio 20 febbraio 2024, n. 749

Soppressa l'ANPAL: funzioni trasferite al Ministero del Lavoro

E' stato pubblicato in *Gazzetta Ufficiale* il decreto che disciplina la **riorganizzazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali e degli Uffici di diretta collaborazione**. Tra le misure adottate, il decreto prevede la **soppressione dell'ANPAL** e il trasferimento delle relative funzioni al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali.

D.P.C.M. 22 novembre 2023, n. 230 (G.U. 15 febbraio 2024, n. 38)

Bonus psicologo: domande entro il 31 maggio

L'INPS rende operativa la disciplina del *bonus* psicologo per l'anno 2023, individuando le modalità di richiesta e di fruizione della misura. La domanda dovrà essere presentata, da parte degli aventi diritto, **a partire dal 18 marzo ed entro il 31 maggio 2024**, attraverso il portale INPS. L'erogazione avverrà direttamente nei confronti del professionista erogatore della prestazione, con apposita procedura telematica.

Il *bonus* può essere richiesto da coloro che sono in possesso dei seguenti requisiti:

- **residenza in Italia;**
- **ISEE non superiore a 50.000 euro.**

Il contributo erogabile, da ripartire in sedute da al massimo **50 euro** ciascuna, è commisurato al valore ISEE del richiedente:

- ISEE inferiore a 15.000 euro: **1.500 euro annui;**
- ISEE compreso tra 15.000 e 30.000 euro: **1.000 euro annui;**
- ISEE tra 30.000 e 50.000 euro: **500 euro annui.**

Il *bonus* deve essere fruito dal beneficiario **entro il 12 dicembre 2024**.

INPS, circolare 15 febbraio 2024, n. 34

Malattia professionale: tabelle industria e artigianato

Sono state approvate le **nuove tabelle** delle **malattie professionali** dei settori **industria e artigianato**, applicabili alle fattispecie denunciate a partire dal 19 novembre 2023. Sono, altresì, definite le modalità con cui l'Istituto può **superare la presunzione legale** riferita alle fattispecie tutelate.

Affinché la malattia professionale venga qualificata come tabellata, devono essere **rispettati contemporaneamente i criteri** che riguardano:

- le malattie raggruppate per agente causale;
- le "lavorazioni che espongono all'azione di ...", seguita dall'indicazione dell'agente causale al quale riferire la malattia tabellata;
- il periodo massimo di indennizzabilità dalla cessazione della lavorazione.

INAIL, circolare 15 febbraio 2024, n. 7

Demanio: esclusa la contribuzione alla CIG

L'INPS recepisce l'**esclusione dell'Agenzia del Demanio dall'obbligo contributivo** per i trattamenti di integrazione salariale (**CIGO e CIGS**), ai sensi di quanto previsto dalla legge di Bilancio 2024.

L'INPS, in applicazione di tale previsione, dispone che l'Agenzia del Demanio (C.F. 06340981007) è esclusa dall'obbligo contributivo per i trattamenti di integrazione

salariale ordinaria e straordinaria (CIGO e CIGS) di cui al Titolo I del D.Lgs. n. 148/2015; di conseguenza, alla **matricola 7042554906** è stato **attribuito centralmente**, con decorrenza dal 1° gennaio 2022, il **codice di autorizzazione “1T”**, che assume il nuovo significato di *“Posizione Agenzia del Demanio, non soggetta a CIGS con onere carico GIAS”*.
INPS, messaggio 14 febbraio 2024, n. 686

Assegno di inclusione: gestione delle domande

L'INPS comunica che la procedura presente sul portale INPS per la gestione delle **domande per l'assegno di inclusione** è stata implementata con una serie di funzioni utili alla **lavorazione delle domande presentate**. Nella procedura ADI, accessibile dal portale istituzionale dell'INPS, è **consultabile lo stato della domanda** e, nel caso di reiezione, la relativa causale. Quando le domande ADI hanno necessità di un supplemento istruttorio, esse vengono poste nello stato di “evidenza” o di “sospensione”.

Per le domande accolte, l'**importo è accreditato sulla Carta di inclusione** intestata al richiedente la prestazione o, nel caso in cui sia stata richiesta l'individualizzazione della carta, ai singoli componenti adulti del nucleo che hanno responsabilità genitoriale o che sono inseriti nella scala di equivalenza.

La Carta può essere ritirata presso gli Uffici Postali e viene consegnata anche nei casi in cui il soggetto titolare non abbia ricevuto il relativo *sms*.

INPS, messaggio 14 febbraio 2024, n. 684

Agenzie per il lavoro: nuovo Codice di condotta

E' stato approvato ed è di prossima pubblicazione in *Gazzetta Ufficiale* il Codice di condotta promosso da Assolavoro, l'Associazione Nazionale delle Agenzie per il Lavoro, che definisce le **“buone prassi”** per il **trattamento dei dati** nello svolgimento dell'attività di **intermediazione, ricerca e selezione del personale**. E' stato, inoltre, accreditato l'**Organismo di monitoraggio**, ente indipendente, che si occuperà di verificarne l'osservanza.

Garante per la Protezione di Dati Personali, provvedimento 11 gennaio 2024, n. 12

AGENDA

Scadenze dal 22 febbraio al 7 marzo 2024

Avvertenza - Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi di natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi sia 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.

Per eventuali modifiche, proroghe o informazioni, le scadenze sono sempre aggiornate on line, sul Sito Ipsoa, clicca su Scadenze.

DATA	OGGETTO	VERIFICA
FEBBRAIO 2024		
lunedì 26	Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile e dati statistici acquisti e cessioni	
mercoledì 28	Comunicazione delle spese per il miglioramento dell'acqua potabile	
	Presentazione del Mod. Redditi 2023 ed IRAP 2023 entro 90 giorni dalla scadenza	
	Ravvedimento entro 90 giorni dal termine di versamento secondo acconto delle imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2023	
	Richiesta INPS regime agevolato	
giovedì 29	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA	
	Comunicazione integrativa annuale dell'archivio dei rapporti finanziari	
	Dichiarazione annuale imposta di bollo assolta in modo virtuale	
	Imposta di bollo assolta in modo virtuale	
	Intermediari finanziari: comunicazione periodica all'Anagrafe tributaria	
	Presentazione degli elenchi INTRA 12 e versamento	
	Presentazione della dichiarazione Redditi e IRAP 2023 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare	
	Presentazione dichiarazione IVA e versamento mensile IVA per i soggetti che hanno aderito al regime IOSS	

	Termine presentazione denuncia contratti di affitto di fondi rustici	
	Termine processo di conservazione fatture elettroniche	
	Termine sottoscrizione inventario per i soggetti che presentano la dichiarazione in via telematica	
	Trasmissione telematica delle forniture di documenti fiscali	
	Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo	
	Versamento differenza positiva IMU	
	Versamento saldo e primo acconto imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2023 e IRAP 2023 società con esercizio a cavallo	
	Versamento trimestrale imposta di bollo fatture elettroniche	
	MARZO 2024	
venerdì 1	Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro	
sabato 2	Ravvedimento sprint relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale	