

European Group Consulting
Studio Associato
Rag. Commercialisti – Revisori Legali
Rag. Roberto Carlesso – Dott. Paolo Mario Giacometti

Circolare nr. 07/2024

In collaborazione con il Centro Studi di SEAC

Ai sig.ri Clienti

Loro sedi

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Decreto Sport / Scuola convertito DL 31.5.2024, n. 71	È stata pubblicata sulla G.U. 30.7.2024, n. 177 la Legge n. 106/2024 di conversione del DL n. 71/2024, c.d. "Decreto Sport / Scuola". In particolare risultano confermate: • le novità, in vigore dall'1.6.2024, relative alla revisione della disciplina dei rimborsi spese spettanti ai volontari sportivi con la previsione della possibilità di erogare rimborsi forfetari per le spese sostenute per attività svolte, anche nel proprio Comune di residenza, nel limite complessivo di € 400 mensili, in occasione delle manifestazioni / eventi sportivi riconosciuti dalle Federazioni nazionali, dal CONI, ecc.; • le novità in materia di prestazioni di lavoro sportivo effettuate da dipendenti pubblici.
Richiesta ISCRO 2024 Circolare INPS 23.7.2024, n. 84	Sono state definite le modalità operative per la richiesta dell'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO) riconosciuta a regime dal 2024 a favore dei soggetti esercenti un'attività di lavoro autonomo iscritti alla Gestione separata INPS. In particolare, per accedere all'agevolazione per il 2024 va presentata un'apposita domanda entro il 31.10.2024.
Congruità spese sponsorizzazione Ordinanza Corte Cassazione 26.7.2024, n. 20900	Non è consentita la contestazione dell'incongruità o dell'antieconomicità del costo delle sponsorizzazioni (nel caso di specie, a favore di un'associazione sportiva), <i>"dal momento che ... è improponibile, se non impossibile, individuare l'ammontare «congruo» di una sponsorizzazione, poiché queste spese, di solito, sono sostenute nella prospettiva di aumentare i ricavi, senza la ben che minima garanzia che tale obiettivo possa essere davvero conseguito"</i>.

COMMENTI

LE NOVITÀ DEL C.D. "DECRETO OMNIBUS"

Sulla G.U. è stato pubblicato il DL n. 113/2024, c.d. "Decreto Omnibus", in vigore dal 10.8.2024, contenente una serie di *"Misure urgenti di carattere fiscale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico"*, di seguito esaminate.

European Group Consulting
Studio Associato
Rag. Commercialisti – Revisori Legali
Rag. Roberto Carlesso – Dott. Paolo Mario Giacometti

REGIME FISCALE AGEVOLATO “NUOVI RESIDENTI”

In base all'art. 24-bis, TUIR, le persone fisiche che trasferiscono la residenza in Italia possono optare per l'applicazione di un'imposta sostitutiva (forfetaria) sui redditi prodotti all'estero, a condizione che non siano state residenti in Italia, per un periodo almeno pari a 9 anni nel corso dei 10 precedenti quello dell'opzione.

L'ammontare dell'imposta sostitutiva è pari a € 100.000 per ciascun periodo d'imposta ed è ridotta a € 25.000 nel caso in cui l'opzione sia estesa a uno o più familiari di cui all'art. 433, C.c.

Ora, con la modifica del comma 2 del citato art. 24-bis, è previsto **l'aumento a € 200.000** della predetta imposta sostitutiva.



Il nuovo (maggiore) importo è applicabile ai soggetti che **trasferiscono la residenza in Italia successivamente al 10.8.2024.**

REGIME IVA ASSOCIAZIONI / SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE

A seguito della modifica dell'art. 1, comma 683, Legge n. 234/2021 (Finanziaria 2022), ad opera dell'art. 3, comma 12-sexies, DL n. 215/2023, c.d. “Decreto Milleproroghe” è stata **prorogata** dall'1.7.2024 **all'1.1.2025** l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 5, comma 15-quater, DL n. 146/2021, c.d. “Decreto Fiscale”, ossia:

- la **soppressione del regime di esclusione dall'IVA** per le cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate da taluni enti non commerciali nei confronti dei propri associati, con l'introduzione dell'esenzione IVA di cui all'art. 10, DPR n. 633/72;
- l'estensione **del regime IVA forfetario** disciplinato dall'art. 1, commi da 58 a 63, Legge n. 190/2014 (Finanziaria 2015), alle organizzazioni di volontariato e alle associazioni di promozione sociale che hanno conseguito ricavi, ragguagliati ad anno, non superiori a € 65.000.

Si rammenta che le novità IVA introdotte dal citato DL n. 146/2021 sono collegate al fatto che il regime di esclusione IVA è incompatibile con le disposizioni contenute nell'art. 132, Direttiva n. 2006/112/CE, che ne prevede l'esenzione.

Ora, fino all'entrata in vigore delle nuove disposizioni previste dal citato art. 5, comma 15-quater, il Decreto in esame **riconosce possibilità di applicare il regime di esclusione IVA** ex art. 4, comma 4, DPR n. 633/72 non solo alle **associazioni sportive dilettantistiche** ma anche alle **società sportive dilettantistiche** ex art. 90, comma 1, Legge n. 289/2002.



Sono **fatti salvi i comportamenti adottati fino al 9.8.2024.**

BONUS SPONSORIZZAZIONI SPORTIVE

È prevista l'estensione del credito d'imposta di cui all'art. 81, DL n. 104/2020, c.d. “Decreto Agosto” agli investimenti **effettuati nel periodo 10.8 - 15.11.2024** da parte di imprese / lavoratori autonomi / enti non commerciali **in campagne pubblicitarie**, incluse sponsorizzazioni, **nei confronti di:**

- leghe che organizzano campionati nazionali a squadre nell'ambito di discipline olimpiche / paralimpiche;
- società sportive professionistiche;
- società / associazioni sportive dilettantistiche iscritte al CONI operanti in discipline ammesse ai Giochi Olimpici e paralimpici che svolgono attività sportiva giovanile.

L'investimento in campagne pubblicitarie deve essere di importo complessivo **non inferiore a € 10.000** e rivolto ai predetti soggetti con ricavi 2023 (prodotti in Italia) almeno pari a € 150.000 e fino ad un massimo di € 15 milioni.

European Group Consulting
Studio Associato
Rag. Commercialisti – Revisori Legali
Rag. Roberto Carlesso – Dott. Paolo Mario Giacometti

 Nel caso in cui l'investimento sia rivolto a leghe / società sportive dilettantistiche / società / associazioni sportive dilettantistiche costituite dall'1.1.2023 il predetto requisito dei ricavi non trova applicazione.

Si rammenta che il bonus in esame è stato riconosciuto anche per gli investimenti effettuati:

- nel **primo trimestre 2023**, ad opera dell'art. 1, comma 615, Legge n. 197/2022, Finanziaria 2023 (per il quale la relativa domanda doveva essere presentata entro il 10.8.2024);
- nel **terzo trimestre 2023**, ad opera dell'art. 37, DL n. 75/2023, c.d. "Decreto PA-bis".

NUOVE OPERAZIONI CON ALIQUOTA IVA RIDOTTA DEL 5%

La Tabella A, Parte II-bis, DPR n. 633/72 è integrata con:

- la **nuova lett. 1-septies**), che prevede l'applicazione dell'**aliquota IVA ridotta del 5%** ai **corsi di attività sportiva invernale**, come individuata dalle Federazioni di sport invernali riconosciute dal CONI, **impartiti**, anche in forma organizzata, **da iscritti negli appositi Albi regionali / nazionali**, nel caso in cui gli stessi **non rientrino nelle fattispecie di esenzione IVA**.

In attesa dell'entrata in vigore del regime di esenzione IVA previsto dall'art. 5, comma 15-quater, DL n. 146/2021 (1.1.2025), quanto sopra trova applicazione con riferimento alle **prestazioni diverse** da quelle rientranti nell'esclusione IVA ex art. 4, comma 4, DPR n. 633/72, fermo restando che, ai sensi dell'art. 90, comma 1, Legge n. 289/2002, le disposizioni tributarie relative alle associazioni sportive dilettantistiche sono applicabili anche alle società sportive dilettantistiche costituite in società di capitali senza fine di lucro.

Le prestazioni in esame rese **fino al 9.8.2024** si intendono comprese tra le prestazioni esenti / escluse ex comma 4 dell'art 4, DPR n. 633/72. Sono fatti salvi i comportamenti adottati entro tale data;

- la **nuova lett. 1-octies**) in base alla quale sono soggette all'**aliquota IVA ridotta del 5%** le **cessioni di cavalli vivi** destinati a **finalità diverse da quelle alimentari entro 18 mesi dalla nascita**.

PROROGA ROTTAMAZIONE MAGAZZINO

Ai fini della c.d. "rottamazione del magazzino" prevista dall'art. 1, commi da 78 a 85, Legge n. 213/2023 (Finanziaria 2024) è richiesto il versamento:

- dell'IVA (dovuta solo in caso di eliminazione di esistenze iniziali) determinata in base all'aliquota media 2023, applicata sul valore eliminato, corretto dal coefficiente di maggiorazione;
- dell'imposta sostitutiva IRPEF / IRES e IRAP pari al 18%.

Quanto dovuto va corrisposto in **2 rate di pari importo**:

- la **prima**, entro il termine di **versamento a saldo delle imposte sui redditi** relative al periodo d'imposta in corso al 30.9.2023 (2023 per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare);
- la **seconda**, entro il termine di **versamento della seconda / unica rata dell'acconto delle imposte sui redditi** relativa al periodo d'imposta successivo (2024 per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare), ossia in generale entro il **30.11.2024**.

Ora, il Decreto in esame:

- proroga **al 30.9.2024 il termine di versamento della prima rata** per i soggetti per i quali tale termine scade entro il 29.9.2024.

 Se il versamento della **prima rata** scade **successivamente** a quello previsto per il versamento della **seconda rata**, quest'ultimo termine è differito anch'esso al **30.9.2024**.

Come evidenziato nella citata Relazione:

- il **differimento interessa**:

European Group Consulting
Studio Associato
Rag. Commercialisti – Revisori Legali
Rag. Roberto Carlesso – Dott. Paolo Mario Giacometti

- i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare;
- i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare per i quali la scadenza del termine di versamento a saldo delle imposte sui redditi dovute per il periodo d'imposta in corso al 30.9.2023 è antecedente al 30.9.2024;
- se il **termine di versamento della prima rata è successivo al 29.9.2024** "restano fermi gli originari termini di versamento".

Tuttavia, qualora il "nuovo" termine (prorogato) di versamento della prima rata dovesse scadere successivamente a quello previsto per il versamento della seconda rata, anche il termine di quest'ultima è differito al 30.9.2024. Di fatto, il versamento è effettuato in un'unica soluzione (è il caso, ad esempio, della società con esercizio 1.10.2022 - 30.9.2023 il cui termine di versamento della seconda rata scadrebbe il 31.8.2024);

- stabilisce che per i soggetti per i quali il termine di approvazione del bilancio in corso al 30.9.2023 scade entro il 29.9.2024, l'**adeguamento** delle rimanenze iniziali può essere **effettuato entro il 30.9.2024**, nelle **scritture contabili relative all'esercizio successivo**.

Sul punto la citata Relazione specifica che "l'**adeguamento** può essere effettuato nell'esercizio successivo a quello in corso al 30.9.2023 (**2024** per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare) **senza**, pertanto, **incidere sui bilanci eventualmente già approvati**".

PROROGA RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

Ai fini della rideterminazione del costo d'acquisto di terreni / partecipazioni **possedute alla data dell'1.1.2024**, non in regime d'impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di enti non commerciali, è **prorogato dal 30.6 al 30.11.2024** il termine per:

- il **versamento dell'imposta sostitutiva pari al 16%** (unica soluzione / prima rata di massimo 3 rate annuali di pari importo). In caso di versamento rateale, sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi del 3% annuo;
- la redazione / asseverazione della **perizia di stima**.

SCADENZARIO *Mese di Settembre*

Domenica 15 settembre

ROTTAMAZIONE QUATER

Versamento quinta rata di quanto dovuto ai fini della c.d. "rottamazione - quater". Considerato il riconoscimento della "tolleranza" di 5 giorni il versamento è comunque tempestivo se effettuato entro il 23.9.2024. Il termine, fissato al 31.7, è stato così prorogato dal D.Lgs. n. 108/2024, c.d. "Decreto correttivo della Riforma fiscale".

Lunedì 16 settembre

MOD. 730/2024

Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dal 16.7 al 31.8:

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

European Group Consulting

Studio Associato

Rag. Commercialisti – Revisori Legali

Rag. Roberto Carlesso – Dott. Paolo Mario Giacometti

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a agosto relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate a agosto da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a agosto agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).
INPS AGRICOLTURA	Versamento della seconda rata 2024 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Mercoledì 25 settembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a agosto (soggetti mensili).
--	---

European Group Consulting Studio Associato

Rag. Commercialisti – Revisori Legali
Rag. Roberto Carlesso – Dott. Paolo Mario Giacometti

Lunedì 30 settembre

IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS	Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di agosto relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti allo Sportello unico per le importazioni (IOSS).
CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE	Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di agosto, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.
IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: - ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili); - al secondo trimestre (soggetti trimestrali); utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.
IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 5.000 del primo e/o secondo trimestre.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali e associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
MOD. 730/2024	Per dichiarazioni presentate a CAF / professionista abilitato dall'1.9 al 30.9: - consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3; - invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 e modd. 730-4.
IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2025 PRECOMPILATO	Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel primo semestre 2024, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2025 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti: - medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie; - ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale; - strutture per l'erogazione di prestazioni di assistenza protesica, assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari; - psicologi / infermieri / ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie; - soggetti iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia.
RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE FINO AL 2021	Versamento della settima rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.
RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE 2022	Versamento della terza rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022.

European Group Consulting
Studio Associato

Rag. Commercialisti – Revisori Legali

Rag. Roberto Carlesso – Dott. Paolo Mario Giacometti

DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI	Versamento della sesta rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.
REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI	Versamento della settima rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).
ROTTAMAZIONE MAGAZZINO	Versamento della prima rata (50%) dell'imposta sostitutiva dovuta (18%) e dell'IVA (aliquota media 2023) per la c.d. "rottamazione del magazzino" ossia l'adeguamento delle esistenze iniziali all'1.1.2023. Il termine originario (entro il saldo delle imposte sui redditi) è stato così prorogato dal DL n. 113/2024, c.d. "Decreto Omnibus".