



Gritti Calegari

DOTTORI COMMERCIALISTI
REVISORI LEGALI

info
azienda – Dicembre 2024

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Assegno periodico mantenimento figlio <i>Sentenza CGT I grado Milano 29.3.2024, n. 1415/24</i>	Ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. c), TUIR è indeducibile quanto dovuto dal contribuente per il mantenimento dei figli (copertura delle spese ordinarie, quali “ <i>abbigliamento, acquisti per la scuola</i> ”, ecc.) in forza di un Provvedimento dell'Autorità giudiziaria qualora quest'ultimo non contenga il riferimento ai bisogni primari e allo stato di bisogno del beneficiario (in tal caso trattasi di assegno alimentare per il quale è riconosciuta la deducibilità ai sensi della lett. c del citato comma 1).
Immobile inagibile <i>Sentenza CGT II grado Lombardia 28.10.2024, n. 2804/8/24</i>	Al fine di usufruire delle agevolazioni IMU per l'immobile inagibile / inabitabile il contribuente deve fornire idonee prove. Non è sufficiente la presentazione di una perizia tecnica se dalla stessa non è possibile evincere che lo stato di degrado dell'immobile non risulta superabile con interventi di manutenzione ordinaria o straordinaria.
Cassetto fiscale e comunicazioni di irregolarità <i>Provvedimento Agenzia Entrate 19.11.2024</i>	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento attuativo dell'art. 23, D.Lgs. n. 1/2024 che prevede il rafforzamento del contenuto conoscitivo del Cassetto fiscale tramite la messa a disposizione nello stesso delle comunicazioni di irregolarità riguardanti il mod. REDDITI / IRAP / 770 / IVA, comprese quelle relative alle liquidazioni periodiche. Il contribuente, nell'area “ <i>L'Agenzia scrive</i> ” del Cassetto fiscale, può, oltre a consultare le predette comunicazioni, effettuare il pagamento di quanto dovuto / richiedere assistenza tramite CIVIS.
Adozione regime forfetario nel quinquennio <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 22.11.2024, n. 226</i>	Non può beneficiare dell'applicazione dell'imposta sostitutiva nella misura ridotta del 5% (regime start-up) il contribuente che adotta il regime forfetario nel quinquennio dall'inizio dell'attività. Il caso di specie interessa un soggetto che ha iniziato nell'anno n una nuova attività in regime ordinario e successivamente nell'anno n+1 “entra” nel regime forfetario continuando ad esercitare la medesima attività.

SCADENZARIO

Mese di Dicembre

Lunedì 16 dicembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre 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 novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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 novembre 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).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: <ul style="list-style-type: none"> • 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.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre 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, co.co.co, collaboratori occasionali).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.
IMU / IMI / IMIS / ILIA SALDO 2024	Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2024, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.
RIVALUTAZIONE TFR	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2024 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

Venerdì 20 dicembre	
RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE FINO AL 2021	Versamento dell'ottava (ultima) 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 quarta (ultima) rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2022.
REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI	Versamento dell'ottava 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).
DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI	Versamento della settima rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.
BONUS PRODOTTI RICICLATI 2023	Presentazione, tramite la specifica Piattaforma disponibile sul sito Internet di INVITALIA, della domanda per fruire del credito d'imposta riconosciuto alle imprese per le spese sostenute nel 2023 per l'acquisto di prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica / imballaggi biodegradabili e compostabili, imballaggi in carta e cartone, imballaggi in legno non impregnati o derivati dalla raccolta differenziata della carta / alluminio e del vetro.

Venerdì 27 dicembre	
IVA ACCONTO	Versamento dell'acconto IVA per il 2024 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).
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 novembre (soggetti mensili).

Martedì 31 dicembre	
IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS	Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di novembre 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 novembre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2024, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

FINANZA AGEVOLATA E BANDI

Di seguito viene riportata una sintesi dei principali strumenti in tema di finanza agevolata e bandi:

NUOVA SABATINI CAPITALIZZAZIONE (NAZIONALE)

Cosa finanzia: contributo a fondo perduto pari al per investimenti in beni strumentali ordinari, 4.0, green, sostenuti mediante leasing o finanziamento bancario, unitamente ad un aumento di capitale sociale.

Vantaggi: Contributo a fondo perduto pari al 15% per le micro e piccole imprese e al 10% per le medie imprese. Per accedere alla nuova misura è necessario che entro la data di presentazione della domanda di contributo, l'impresa abbia deliberato un aumento di capitale sociale in misura almeno pari al 30% dell'importo del finanziamento/leasing.

Presentazione delle domande: dal 01 ottobre 2024.

LINEA MICROIMPRESE – EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LOMBARDIA

Cosa finanzia: contributo a fondo perduto per interventi di innovazione tecnologica degli impianti e delle attrezzature da realizzare nella sede legale o operativa ubicata in Lombardia.

Vantaggi: contributo a fondo perduto pari al 50% delle spese ammissibili (massimo € 50.000) a fronte di un investimento minimo di € 10.000.

Presentazione delle domande: dal 06/11/2024 fino ad esaurimento fondi.

PACCHETTO INVESTIMENTI – LINEA SVILUPPO AZIENDALE REGIONE LOMBARDIA

Cosa finanzia: garanzia regionale gratuita su un finanziamento a medio-lungo termine erogato dai Soggetti Finanziatori ed un contributo a fondo perduto in conto capitale sull'investimento per piani di sviluppo aziendale finalizzati all'ammodernamento e all'ampliamento produttivo.

Vantaggi: fino al 15% delle spese ammissibili nel limite del plafond de minimis dell'impresa (importo minimo dell'investimento € 100.000 e l'importo massimo agevolabile pari ad € 3.000.000).

Presentazione delle domande: dal 07/02/2024 fino ad esaurimento fondi.

PIANO TRANSIZIONE 5.0

Cosa finanzia: il processo di transizione digitale ed energetica delle imprese ed agevola i nuovi investimenti realizzati negli anni 2024 e 2025, nell'ambito di progetti di innovazione da cui consegua una riduzione dei consumi energetici.

Vantaggi: credito d'imposta variabile da 5% al 45% a seconda della riduzione dei consumi ottenuti a livello di stabilimento o processo produttivo.

Presentazione delle domande: dal 12 settembre 2024.

BANDO RINNOVA VEICOLI – LOMBARDIA (2025)

Cosa finanzia: acquisto di veicoli per il trasporto di persone o merci di di categorie L elettrico, M1, M2, M3, N1, N2 o N3 grado di garantire zero o bassissime emissioni di inquinanti; velocipedi a pedalata assistita per il trasporto merci (e-cargo bike a zero emissioni). L'acquisto deve avvenire con contestuale radiazione per demolizione di un autoveicolo.

Vantaggi: CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO variabile da un min di 2.500 € fino ad un max di 30.000 €.

Presentazione delle domande: dal 02/12/2024 per la linea di finanziamento 2025.

BANDI SIMEST

Cosa finanzia: investimenti per la transizione digitale ed ecologica, partecipazione a mostre internazionali, sviluppo del commercio elettronico (e-commerce) in Paesi esteri.

Vantaggi: finanziamenti a tassi agevolati ed eventuale contributo a fondo perduto del 10%.

Presentazione delle domande: fino ad esaurimento risorse.

FIERE INTERNAZIONALI IN LOMBARDIA

Cosa finanzia: contributo a fondo perduto per la partecipazione alle fiere con qualifica internazionale che si svolgono in Lombardia tra il 01 settembre 2024 e il 31 agosto 2026.

Vantaggi: contributo a fondo perduto per le spese, calcolate in misura forfettaria a partire dai mq di stand affittati, per la partecipazione a max 2 fiere con qualifica internazionale come da calendario fieristico regionale.

Presentazione delle domande: fino ad esaurimento risorse.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Studio Gritti – Calegari