

*Dott. Stefano Ferrante*  
*Dott. Rodolfo Molettieri*  
*Dott. Christian Borgonovo*

*Dott.ssa Daniela Iannucci*  
*Dott. Onofrio Costabile*  
*Dott. Paride Saccoia*  
*Dott. Mario Aprea*

Prot. 10/2024

**AI SIGNORI CLIENTI**

Napoli, 15.11.2024

## CIRCOLARE INFORMATIVA

### MESE DI NOVEMBRE

#### **PARTE PRIMA**

#### **PRINCIPALI NOVITA' E ADEMPIMENTI**

##### **Invio telematico dati Liquidazione IVA (LIPE)**

Il prossimo 30 novembre scade il termine per la presentazione della LIPE riferita al terzo trimestre 2024.

Si esortano i clienti con contabilità interna a consultare i propri fornitori del sistema gestionale per essere in grado di elaborare, entro il 20 novembre, il file telematico da consegnarci per l'invio (il termine per l'invio è fissato al 30 novembre) delle risultanze delle liquidazioni del III trimestre. Oltre tale termine, si ricorda che lo Studio non è in grado di garantire l'invio tempestivo della comunicazione. Si ricorda che le prossime scadenze per la trasmissione delle liquidazioni periodiche IVA sono:

-16.9 per i dati del II trimestre;

-30.11 per i dati del III trimestre;

28.2 dell'anno successivo per i dati del IV trimestre

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione è punita con una sanzione da € 500 a € 2.000.

##### **Rentri**

Il *RENTRI - Registro elettronico per la tracciabilità* - è lo strumento su cui il Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica fonda il sistema di tracciabilità dei rifiuti e prevede la digitalizzazione dei documenti relativi alla movimentazione e al trasporto dei rifiuti. Istituito dall'art. 188 bis del D.lgs. 152/2006 (testo unico ambientale) e disciplinato dal Regolamento 59/2023, è gestito dal Ministero dell'Ambiente e della sicurezza energetica con il supporto tecnico operativo dell'Albo nazionale gestori ambientali.

La disciplina del RENTRI entrerà in vigore in maniera graduale.

A decorrere dal 15 dicembre 2024 ed entro il 13 febbraio 2025 devono iscriversi:

- Impianti di trattamento rifiuti;
- Trasportatori di rifiuti;
- Commercianti/intermediari di rifiuti;
- Consorzi per il recupero e il riciclaggio di particolari tipologie di rifiuti;
- Imprese/enti produttori di rifiuti pericolosi (più di 50 dipendenti);
- Imprese/enti produttori di rifiuti non pericolosi da attività industriali e artigianali (più di 50 dipendenti);
- Soggetti delegati dai produttori iniziali.

A decorrere dal 15 giugno 2025 ed entro il 14 agosto 2025 devono iscriversi:

- Imprese/enti produttori di rifiuti pericolosi (tra 11 e 50 dipendenti);
- Imprese/enti produttori di rifiuti non pericolosi da attività industriali e artigianali (tra 11 e 50 dipendenti);

A decorrere dal 15 dicembre 2025 ed entro il 13 febbraio 2026 devono iscriversi:

- Imprese/enti e produttori di pericolosi (fino a 10 dipendenti)
- Produttori di pericolosi diversi da imprese o enti
- I produttori di rifiuti non rientranti in queste tipologie non si iscriveranno ma dovranno registrarsi al RENTRI per vidimare digitalmente i FIR.

Tale strumento va a sostituire il SISTRI contrazione di Sistema di controllo della Tracciabilità dei Rifiuti che fu introdotto dal decreto ministeriale 17 dicembre 2009 e quindi intuitivamente si applicherebbe ai soggetti che già erano tenuti al SISTRI.

### **Trasferta e rappresentanza, per la deduzione niente contanti**

Per imprese e professionisti arriva, dal 2025, l'obbligo di pagare le spese di trasferta e di rappresentanza con carte di credito o altri mezzi di pagamento tracciabili. Chi non si adeguerà, perderà il diritto alla deduzione del costo, sia ai fini Ires che ai fini Irap, e per il dipendente che chiede il rimborso scatterà la tassazione in busta paga. La stretta è prevista dall'articolo 10 del Ddl di Bilancio per il 2025 e riguarderà spese di vitto e alloggio, nonché di trasporto con autoservizi non

di linea. I contribuenti devono rapidamente attrezzarsi per adeguare le procedure dei rimborsi spese in vista nell'inizio del nuovo anno.

### **Rivalutazione partecipazioni e terreni**

La legge di conversione del DL Omnibus approvato dal CDM conferma la riapertura termini al 30 novembre 2024 per la rivalutazione di terreni e partecipazioni.

L'agevolazione ormai nota è quella proposta dalla legge 448/2001 e poi ripetutamente prorogata che consente:

- di sostituire al costo storico di determinati beni: partecipazioni quotate non quotate e terreni edificabili con destinazione agricola,
- il valore risultante dalla perizia di stima, mediante
- l'assolvimento di un'imposta sostitutiva sul c.d. "valore di perizia" nella misura del 16%, allo scopo di ridurre o azzerare la plusvalenza emergente in ipotesi di cessione.

Possono beneficiare della rivalutazione:

- persone fisiche (non esercenti attività d'impresa);
- società semplici e associazioni ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5 TUIR;
- enti non commerciali per quel che attiene alle attività non inerenti all'attività d'impresa;
- soggetti non residenti, privi di stabile organizzazione in Italia.

Il regime consente a detti soggetti di rivalutare il costo o valore di acquisto delle partecipazioni quotate e non quotate possedute al di fuori del regime d'impresa, affrancando in tutto o in parte le plusvalenze conseguite, ex art. 67 co. 1 lett. c) - c-bis) del TUIR .

Le partecipazioni rivalutabili ai fini della disciplina in esame possono essere:

- partecipazioni rappresentate da titoli (azioni) quotati e non;
- le quote di partecipazione al capitale o al patrimonio di società non rappresentate da titoli (quote di S.r.l. o di società di persone);
- i diritti o i titoli attraverso cui possono essere acquisite le predette partecipazioni (es. diritti di opzione, warrant, obbligazioni convertibili in azioni).

Per avvalersi della rivalutazione per il 2024, la partecipazione deve essere iscritta in bilancio alla data dell'1.1.2024.

Per perfezionare il regime agevolato in argomento, occorrerà entro il 30 novembre 2024 (in sostituzione del termine originario del 30 giugno 2024) che:

- un professionista abilitato rediga e asseveri la perizia di stima della partecipazione o dei terreni;
- il contribuente interessato versi l'imposta sostitutiva per l'intero suo ammontare, ovvero (in caso di rateizzazione) limitatamente alla prima delle tre rate annuali di pari importo.

Nulla cambia il calcolo dell'imposta sostitutiva che deve essere calcolata:

- sull'intero valore della perizia, come ribadito anche nella circolare 1/E/2021 dell'Agenzia delle Entrate. Produce i suoi effetti e si perfeziona con il pagamento dell'intera imposta sostitutiva ovvero, entro il 30 novembre 2024 ed in caso di pagamento rateale, in tre rate annuali di pari importo, con maggiorazione a partire dalla seconda rata degli interessi pari al 3% annuo a partire dalla medesima data;

- sul valore normale determinato ai sensi dell'art. 9, comma 4, lettera a), TUIR, con riferimento al mese di dicembre 2023, a condizione che il predetto valore sia assoggettato a una imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, ossia sulla media aritmetica dei prezzi rilevati nel mese di dicembre 2023, per quote e diritti negoziati nei mercati regolamentati o nei sistemi multilaterali di negoziazione.

### **Decreto Ominibus**

È stata pubblicata nella Gazzetta Ufficiale 8.10.2024, n. 236, Serie generale, la L. 7.10.2024, n. 143 di conversione del D.L. 9.08.2024, n. 113, recante Misure urgenti di carattere speciale, proroghe di termini normativi ed interventi di carattere economico, in vigore dal 9.10.2024. Si riassumono le principali disposizioni contenute nel provvedimento:

#### **- Credito d'imposta per Investimenti nella Zona economica speciale per il Mezzogiorno**

A pena di decadenza dall'agevolazione, gli operatori economici che hanno presentato la comunicazione per l'accesso al credito d'imposta per investimenti nella zona economica speciale per il Mezzogiorno, inviano dal 18.11.2024 al 2.12.2024 all'Agenzia delle Entrate, una comunicazione integrativa attestante l'avvenuta realizzazione entro il termine del 15.11.2024 degli investimenti indicati nella comunicazione già presentata. La comunicazione integrativa, a pena del rigetto della comunicazione stessa, reca, altresì, l'indicazione dell'ammontare del credito di imposta maturato in relazione agli investimenti effettivamente realizzati e delle relative fatture elettroniche e degli estremi della certificazione. La comunicazione integrativa indica un ammontare di investimenti effettivamente realizzati non superiore a quello riportato nella comunicazione già inviata. Le disposizioni si applicano anche qualora la comunicazione già inviata rechi l'indicazione di investimenti agevolabili e già realizzati alla data di trasmissione della medesima comunicazione.

#### **- Ravvedimento speciale soggetti che aderiscono al concordato preventivo**

I soggetti che hanno applicato gli Isa e che aderiscono, entro il 31.10.2024, al concordato preventivo biennale possono adottare il regime di ravvedimento speciale, versando l'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali nonché dell'Irap.

La base imponibile dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e delle relative addizionali è costituita dalla differenza tra il reddito d'impresa o di lavoro autonomo già dichiarato, alla data del 9.10.2024, in ciascuna annualità, e il valore dello stesso incrementato nella misura del:

- a) 5% per i soggetti con punteggio Isa pari a 10;
- b) 10% per i soggetti con punteggio Isa pari o superiore a 8 e inferiore a 10;
- c) 20% per i soggetti con punteggio Isa pari o superiore a 6 e inferiore a 8;
- d) 30% per i soggetti con punteggio Isa pari o superiore a 4 e inferiore a 6;
- e) 40% per i soggetti con punteggio Isa pari o superiore a 3 e inferiore a 4;
- f) 50% per i soggetti con punteggio Isa inferiore a 3.

La base imponibile dell'imposta sostitutiva dell'Irap è costituita dalla differenza tra il valore della produzione netta già dichiarato in ciascuna annualità e il valore dello stesso incrementato nella misura stabilita dal punto precedente.

#### **- Disposizioni in materia di associazioni e società sportive dilettantistiche**

Fino alla data di applicazione delle disposizioni di cui all'art. 5, c. 15-quater D.L. 146/2021 possono essere applicate le agevolazioni Iva di cui all'art. 4, c. 4 D.P.R. 633/1972, nel testo vigente anteriormente alla data di entrata in vigore del citato art. 5, c. 15-quater D.L. 146/2021, da parte delle associazioni sportive dilettantistiche e, in virtù di quanto previsto dall'art. 90, c. 1 L. 289/2002, da parte delle società sportive dilettantistiche.

Sono fatti salvi i comportamenti dei contribuenti adottati prima del 10.08.2024.

#### **- Credito d'imposta investimenti pubblicitari in leghe e società sportive professionistiche, società e associazioni sportive dilettantistiche**

Al fine di sostenere gli operatori del settore sportivo, le disposizioni relative al credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari in favore di leghe e società sportive professionistiche e di società e associazioni sportive dilettantistiche, di cui all'art. 81 D.L. 104/2020, si applicano anche agli investimenti pubblicitari effettuati dalla data del 10.08.2024 fino al 15.11.2024.

L'investimento in campagne pubblicitarie deve essere di importo complessivo non inferiore a € 10.000 e rivolto a leghe e società sportive professionistiche e società ed associazioni sportive dilettantistiche con ricavi, relativi al periodo d'imposta 2023, e comunque prodotti in Italia, almeno pari a € 150.000 e non superiori a € 15 milioni.

Qualora l'investimento sia rivolto a leghe e società sportive professionistiche e società ed associazioni sportive dilettantistiche che si siano costituite a decorrere dal 1.01.2023, il requisito relativo ai ricavi non trova applicazione

#### **- Proroghe di termini in materia fiscale e per gli agenti della riscossione**

Il termine di versamento della 1ª rata delle imposte dovute per l'adeguamento delle esistenze iniziali di cui all'art. 1, c. 82 L. 213/2023 è differito al 30.09.2024 per i soggetti per i quali detto termine scade entro il 29.09.2024. Se, in applicazione del differimento, il termine di versamento della 1ª rata scade successivamente a quello previsto per il versamento della 2ª rata, quest'ultimo termine è differito anch'esso al 30.09.2024.

Ai fini delle disposizioni relative all'adeguamento delle esistenze iniziali di cui all'art. 1, cc. da 78 a 85 L. 213/2023, per i soggetti per i quali il termine di approvazione del bilancio relativo all'esercizio in corso al 30.09.2023 scade entro la data del 29.09.2024, l'adeguamento può essere effettuato entro il 30.09.2024 nelle scritture contabili relative all'esercizio successivo.

È prorogato dal 30.06.2024 al 30.11.2024 il termine per il versamento della 1ª o unica rata delle imposte dovute, nonché la redazione e il giuramento della perizia di stima da parte del professionista abilitato, ai fini della rivalutazione di terreni e partecipazioni posseduti da persone fisiche al 1.01.2024, versando un'imposta sostitutiva del 16%, ai sensi dell'art. 1, c. 52 L. 213/2024.

### **Introduzione CIN (Codice Identificativo Nazionale)**

Il Codice CIN è obbligatorio a partire dal 3 settembre 2024, data in cui è divenuto obbligatorio in tutte le regioni italiane e le strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere avranno 60 giorni di tempo dalla data di entrata in vigore per adeguarsi a questa nuova normativa.

Il Codice Identificativo Nazionale (CIN) è il codice assegnato a tutti gli immobili destinati ad uso turistico, affitti brevi, alberghi e qualsiasi tipologia di strutture extralberghiere (b&b, ostelli, agriturismi, affittacamere) in Italia.

La novità più significativa è rappresentata dalla registrazione dei dati relativi a tali strutture in una Banca Dati Nazionale. Tale iniziativa mira a garantire una maggiore tracciabilità e controllo, contribuendo così a una gestione più efficace e trasparente nel settore degli affitti brevi e delle strutture ricettive.

Il Codice Identificativo Nazionale (CIN) è necessario per le seguenti categorie di immobili e strutture:

- Unità immobiliari ad uso abitativo destinate a contratti di locazione per finalità turistiche;
- Locazioni brevi di immobili;
- Strutture turistico-ricettive, sia alberghiere che extralberghiere.

Per ottenere il Codice Identificativo Nazionale (CIN), è necessario seguire una procedura online automatizzata del Ministero del Turismo. Di seguito sono indicati i passaggi chiave e i requisiti specifici:

Richiesta online: il titolare della struttura deve presentare una richiesta formale sul portale ufficiale comunicato dal Ministero del Turismo per ottenere il Codice CIN. La procedura di richiesta avviene esclusivamente online attraverso un sistema automatizzato.

Per accedere bisognerà utilizzare le credenziali digitali SPID o Carta d'Identità Elettronica (CIE)

Documenti necessari per richiedere il CIN: è obbligatorio allegare una dichiarazione contenente i dati catastali dell'immobile e l'allegato o autocertificazione che attesti la conformità ai nuovi requisiti di sicurezza.

Nel caso di struttura gestita in modo imprenditoriale bisogna confermare il Codice ATECO di appartenenza.

Per le attività non imprenditoriale: se la tua attività non è gestita in forma imprenditoriale e non hai una Partita IVA, seleziona la casella “assente” quando viene richiesto il codice ATECO.

Per le nuove strutture: se sei una nuova struttura, dovrai prima fare una richiesta regionale prima di poter richiedere il Codice CIN.

Il codice CIN non deve essere comunicato, ma bensì esposto. L’obbligo a livello nazionale per i locatori è di esporre il Codice Identificativo Nazionale (CIN) all’esterno della struttura e sui portali online. Le disposizioni sono le seguenti:

- All’esterno della struttura: il codice CIN deve essere esposto all’esterno dello stabile, posizionato in prossimità del nome dell’immobile a cui fa riferimento. Questo passo è essenziale per garantire la visibilità e l’identificazione chiara della struttura

- In tutti gli annunci online: il codice CIN deve essere incluso in ogni annuncio pubblicato su portali online OTA (come Airbnb, Booking.com, Expedia) e su qualsiasi sito web in cui la struttura è pubblicizzata, compresi i siti web di prenotazioni dirette. Questa pratica assicura la trasparenza e la chiara identificazione richiesta dalla legge anche durante la fase di ricerca e prenotazione online.

### **Cena di Natale ai dipendenti**

Con l’avvicinarsi delle festività natalizie si pone il tema della cena di Natale con i dipendenti, va trattata come erogazione liberale a favore dei dipendenti con somministrazione di pasti, quindi il costo è deducibile al 75% nel limite del 5 per mille del costo del lavoro sostenuto nell’esercizio. L’IVA è interamente indetraibile in quanto relativa ad un costo per i dipendenti che non possiede il requisito dell’inerenza con l’esercizio dell’impresa.

### **Trattamento fiscale omaggi natalizi**

In occasione delle festività natalizie si ripropone, qui di seguito, il trattamento fiscale relativo agli omaggi. In particolare, per i beni non costituenti oggetto dell’attività propria non è possibile detrarre l’IVA sugli acquisti, salvo che il loro costo unitario non sia superiore a € 50, poiché qualificati spese di rappresentanza. L’art. 19-bis 1, lett. f) prevede l’indetraibilità dell’IVA assolta sugli acquisti di alimenti e bevande, salvo che i medesimi siano effettuati nell’ambito dell’attività propria dell’impresa, ovvero di somministrazioni in mense scolastiche, aziendali o interaziendali o mediante distributori automatici collocati in locali dell’impresa.

**Omaggi ai clienti di beni che NON RIENTRANO nell’attività propria dell’impresa**

<b>Ires/Irpef (Impresa)</b>	<b>Irpef (Lavoratore autonomo)</b>	<b>Irap -Soc. di capitali -Ditte indiv. e Soc. di persone in contabilità ord. che hanno optato per il regime di cui all'Art. 5 del D. Lgs. N. 446/97)</b>	<b>Irap Lavoratori autonomi, Ditte individ, Soc. di persone che adottano il regime di cui all'Art. 5-bis del D. Lgs. N. 446/97)</b>	<b>Iva</b>
Spese per omaggi interamente deducibili indipendentemente dal volume dei ricavi. (Beni di valore unitario inferiore a euro 50,00 - Iva inclusa)	Spese per omaggi interamente deducibili (nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta a prescindere dal valore unitario)	Gli omaggi rientrano nella voce B14 del Conto Economico quindi tali spese sono interamente deducibili	Spese per omaggi interamente deducibili indipendentemente dal volume dei ricavi. (Beni di valore unitario inferiore a euro 50,00-Iva inclusa)	Beni di valore unitario inferiore a euro 50 (Iva esclusa) 1. Iva detraibile sull'acquisto; 2. Esclusa dal campo Iva la cessione gratuita.
Beni di valore unitario superiore a euro 50,00 Iva inclusa, spese di rappresentanza deducibili se complessivamente non superano: - 1,3% del fatturato se il fatturato non supera i 10 milioni di euro; - 0,5% del fatturato se il fatturato è compreso tra i 10 e i 50 milioni di euro; - 0,1% del fatturato se il fatturato supera i 50 milioni di euro.	Spese per omaggi interamente deducibili (nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta a prescindere dal valore unitario)	Gli omaggi rientrano nella voce B14 del Conto Economico quindi tali spese sono interamente deducibili	Beni di valore unitario superiore a euro 50,00 Iva inclusa, spese di rappresentanza deducibili se complessivamente non superano: - 1,3% del fatturato se il fatturato non supera i 10 milioni di euro; - 0,5% del fatturato se il fatturato è compreso tra i 10 e i 50 milioni di euro; - 0,1% del fatturato se il fatturato supera i 50 milioni di euro.	Beni di valore unitario superiore a euro 50 (Iva inclusa) 1. Iva indetraibile sull'acquisto; 2. Esclusa dal campo Iva la cessione gratuita.

**Omaggi ai clienti di beni che RIENTRANO nell'attività propria dell'impresa**

<b>Ires/Irpef (Impresa)</b>	<b>Irpef (Lavoratore autonomo)</b>	<b>Irap -Soc. di capitali -Ditte indiv. e Soc. di persone in contabilità ord. che hanno optato per il regime di cui all'Art. 5 del D. Lgs. N. 446/97)</b>	<b>Irap Lavoratori autonomi, Ditte individ, Soc. di persone che adottano il regime di cui all'Art. 5-bis del D. Lgs. N. 446/97)</b>	<b>Iva</b>
Spese per omaggi interamente deducibili indipendentemente dal volume dei ricavi. (Beni di valore unitario inferiore a euro 50,00- Iva inclusa)	Spese per omaggi interamente deducibili (interamente deducibile nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta a prescindere dal valore unitario)	Gli omaggi rientrano nella voce B14 del Conto Economico quindi tali spese sono interamente deducibili	Spese per omaggi interamente deducibili indipendentemente dal volume dei ricavi. (Beni di valore unitario inferiore a euro 50,00-Iva inclusa)	IVA detraibile sugli acquisti cessione soggetta ad IVA. La base imponibile è data dal valore normale. <i>Con rivalsa IVA: emettere fattura.</i> <i>Senza rivalsa IVA a scelta:</i> - autofattura per ciascuna cessione oppure autofattura riepilogativa mensile; -registro omaggi.



<p>Beni di valore unitario superiore a euro 50,00 Iva inclusa, spese di rappresentanza deducibili se complessivamente non superano:  - 1,3% del fatturato se il fatturato non supera i 10 milioni di euro;  - 0,5% del fatturato se il fatturato è compreso tra i 10 e i 50 milioni di euro;  - 0,1% del fatturato se il fatturato supera i 50 milioni di euro.</p>	<p>Spese per omaggi interamente deducibili (interamente deducibile nel limite dell'1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta a prescindere dal valore unitario)</p>	<p>Gli omaggi rientrano nella voce B14 del Conto Economico quindi tali spese sono interamente deducibili</p>	<p>Beni di valore unitario superiore a euro 50,00 Iva inclusa, spese di rappresentanza deducibili se complessivamente non superano:  - 1,3% del fatturato se il fatturato non supera i 10 milioni di euro;  - 0,5% del fatturato se il fatturato è compreso tra i 10 e i 50 milioni di euro;  - 0,1% del fatturato se il fatturato supera i 50 milioni di euro.</p>	<p>Iva detraibile sugli acquisti cessione soggetta ad IVA. La base imponibile è data dal valore normale. <i>Con rivalsa IVA: emettere fattura. Senza rivalsa IVA a scelta:</i>  - autofattura per ciascuna cessione oppure autofattura riepilogativa mensile;  - registro omaggi.</p>
---	---	--	---	---

**Omaggi ai dipendenti di beni indipendentemente se RIENTRANO o MENO nell'attività propria d'impresa**

<b>Ires/Irpef (Impresa)</b>	<b>Irpef (Lavoratore autonomo)</b>	<b>Irap -soggetti di cui all'Art. 5 del D. Lgs. N. 446/97)</b>	<b>Irap Soggetti di cui all'Art. 5-bis del D. Lgs. N. 446/97)</b>	<b>Iva</b>
<p>Deducibile in quanto costituisce una liberalità in natura. Non concorre alla formazione del reddito di lavoro dipendente se nel periodo d'imposta non supera i 258,23</p>	<p>Deducibile in quanto costituisce una liberalità in natura.</p>	<p>Indeducibili in quanto rientrano tra i costi del personale.</p>	<p>Indeducibili in quanto rientrano tra i costi del personale.</p>	<p>Iva detraibile sugli acquisti cessione soggetta ad IVA. La base imponibile è data dal valore normale. <i>Con rivalsa IVA: emettere fattura. Senza rivalsa IVA a scelta:</i>  - autofattura per ciascuna cessione oppure autofattura riepilogativa mensile.</p>

## PARTE SECONDA

### AGEVOLAZIONI

Si elencano di seguito un sintetico riepilogo delle più importanti agevolazioni attualmente in corso, si fa presente che è attivo il sito internet [incentivi.gov.it](http://incentivi.gov.it), che propone un vademecum sugli incentivi che l'amministrazione pubblica mette a disposizione delle imprese e consente di valutare l'agevolazione più adatta per ogni imprenditore.

#### **1) Assegno Unico per i figli**

L'assegno unico per i figli, a partire dal 2022, ha sostituito e inglobato diverse misure tra cui gli assegni al nucleo familiare e assegni familiari, l'assegno ai nuclei familiari con almeno tre figli minori riconosciuti dai comuni, oltreché assegno di natalità e premio alla nascita.

Gli importi dell'assegno unico per i figli dipenderanno dal reddito familiare, anche se comunque nessuno ne resterà completamente escluso. Gli importi, infatti, dipenderanno dall'Isee.

Ne possono fare richiesta sia i lavoratori dipendenti che quelli autonomi. L'importo varia a seconda dei requisiti, le famiglie numerose possono ottenere un importo massimo anche di oltre mille euro al mese.

L'assegno unico dal 2024 sta per essere nuovamente aumentato da gennaio per la rivalutazione ISTAT, del 5,4% inoltre si ricorda che le domande di Assegno Unico e Universale per i figli a carico non devono essere ripresentate ogni anno, fatto salvo il caso in cui

- ci siano variazioni nel nucleo familiare (nascita o raggiungimento della maggiore età di un figlio) oppure
- la precedente domanda sia sospesa o respinta.

#### **2) Resto al sud**

L'incentivo prevede un finanziamento fino ad un massimo di 50 mila euro per ciascun richiedente, con una quota a fondo perduto del 50 per cento e il restante 50 attraverso un prestito a tasso zero da restituire in 8 anni. Nel caso in cui l'istanza sia presentata dal più soggetti già costituiti o che intendano costituirsi in forma societaria, ivi incluse le società cooperative, l'importo massimo del finanziamento erogabile è pari a 50 mila euro per ciascun socio con tetto massimo ammissibile di 200 mila euro per ogni singolo progetto.

Per le sole imprese esercitate in forma individuale, con un solo soggetto proponente, il finanziamento massimo è stato elevato a 60.000 euro.

A supporto del fabbisogno di circolante, è previsto un ulteriore contributo a fondo perduto:

- 15.000 euro per le ditte individuali e le attività professionali svolte in forma individuale;

- fino a un massimo di 40.000 euro per le società. Il contributo viene erogato al completamento del programma di spesa, contestualmente al saldo dei contributi concessi.

### **3) Incentivi per le imprese della filiera culturale e creativa del Mezzogiorno (Cultura crea)**

Dal 15 settembre 2016 è possibile trasmettere ad Invitalia, con apposita procedura dedicata, la domanda di finanziamento, sia per imprese esistenti che per imprese non ancora esistenti.

L'investimento dovrà essere di importo non superiore a 400mila euro e relativo ad attività quali quelle editoriali, di produzione cinematografica, gestione di teatri, sale concerti, attività di biblioteche, archivi e musei, turistiche con limiti territoriali ben precisi (alberghi, hotel, ristoranti). Per essere ammesse, le imprese dovranno prevedere l'introduzione di innovazioni di processo, di prodotto o servizio, organizzative, di mercato, in una delle seguenti aree: economia della conoscenza; economia della conservazione; economia della fruizione; economia della gestione.

La domanda apre le porte ad un finanziamento agevolato, a tasso d'interesse pari a zero, in misura pari al massimo al 40% (elevabile fino al 45%) della spesa ammessa e della durata massima di otto anni di ammortamento, oltre ad un preammortamento di un anno per il periodo di realizzazione dell'intervento. Previsto anche un contributo a fondo perduto, in misura variabile dal 20% al 45% della spesa ammessa.

### **4) Nuove imprese a tasso zero femminili e under 35**

Si tratta di prestiti a tasso zero, della durata massima di 8 anni e non superiori al 75% delle spese ammissibili, con un investimento massimo di 1,5 milioni di euro per singola impresa. La percentuale di copertura delle spese ammissibili arriva fino al 90%, fino ad un massimo di 3 milioni per le imprese costituite da almeno 3 anni e non oltre 5 anni. Previsto anche un contributo a fondo perduto nella misura del 20% per le imprese costituite da non più di 36 mesi, mentre per le imprese costituite da 36 a 60 mesi il contributo a fondo perduto è riconosciuto nella misura del 15%. Tra i requisiti necessari, la composizione della compagine societaria che deve essere costituita per oltre della metà da giovani fino a 35 anni oppure da donne. Ma anche la dimensione: le aziende che saranno finanziate devono essere di micro o piccola dimensione. E infine, l'«età» aziendale: i prestiti sono riservati alle iniziative nuove, e quindi costituite da non più di 5 anni o ancora da avviare. A tutto campo le iniziative finanziabili: si va dalla produzione di beni nei settori industria, artigianato, trasformazione dei prodotti agricoli, al commercio, passando per il turismo, le attività culturali, l'innovazione sociale e i servizi. I prestiti possono contribuire a coprire le spese per il suolo aziendale, fabbricati, macchinari, impianti, software, brevetti, licenze, consulenze, formazione professionale. Ovviamente le agevolazioni ricadono nella normativa «de minimis» con il suo tetto

di 200mila euro in tre esercizi finanziari. Le domande, che saranno valutate con procedura a sportello, dovranno essere inviate via web sul sito di Invitalia, gestore della misura.

#### **5) Detrazione Irpef spese per ristrutturazioni edilizie:**

Per le spese documentate relative agli interventi di ristrutturazione edilizia spetta una detrazione dall'imposta lorda fino a un ammontare complessivo delle stesse non superiore a 96.000 euro per unità immobiliare. La detrazione, da ripartire tra gli aventi diritto in 10 quote annuali di pari importo, spetta nella misura del:

a) 50%, per le spese sostenute dal 1.01.2024 al 31.12.2024.

Per usufruire della suddetta detrazione è sufficiente indicare nella dichiarazione dei redditi i dati catastali identificativi dell'immobile e, se i lavori sono effettuati dal detentore, gli estremi di registrazione dell'atto che ne costituisce titolo e gli altri dati richiesti per il controllo della detrazione. Infine occorre conservare ed esibire, a richiesta degli uffici, i documenti indicati nel provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 2 novembre 2011 quali ad esempio: la comunicazione all'Asl, le fatture e le ricevute comprovanti le spese sostenute, e le ricevute dei pagamenti delle spese da effettuare con specifico modello bancario.

Per accedere alle detrazioni fiscali è necessario inviare all'ENEA tutte le informazioni relative agli interventi di ristrutturazione edilizia che comportino un risparmio energetico o l'utilizzo di fonti di energia rinnovabile. A regime, l'invio dovrà sempre avvenire entro il termine dei 90 giorni a partire dalla data di ultimazione dei lavori o del collaudo. Da ultimo si rileva che, al momento, restano ancora da chiarire le conseguenze della mancata trasmissione della comunicazione; la norma, infatti, nulla dispone al riguardo né vi sono stati chiarimenti ufficiali sul punto da parte dell'Amministrazione finanziaria.

#### **6) Detrazione per acquisto di mobili e grandi elettrodomestici**

Ai contribuenti che fruiscono della detrazione per ristrutturazioni edilizie è altresì riconosciuta una detrazione dall'imposta lorda, fino a concorrenza del suo ammontare, per le ulteriori spese documentate sostenute per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione.

- La detrazione, da ripartire tra gli aventi diritto in 10 quote annuali di pari importo, spetta nella misura del 50% delle spese sostenute nel 2024 ed è calcolata su un ammontare complessivo non superiore a 5.000 euro.
- La detrazione per l'acquisto dei beni si ottiene indicando le spese sostenute nella dichiarazione dei redditi (modello 730 o modello Unico persone fisiche). Come per i lavori di ristrutturazione, per

avere la detrazione sugli acquisti di mobili e di grandi elettrodomestici occorre effettuare i pagamenti con specifico modello bancario.

## **7) Bonus Verde**

Il bonus verde consiste in una detrazione Irpef del 36% sulle spese sostenute per i seguenti interventi:

- sistemazione a verde di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi;
- realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili.

Danno diritto all'agevolazione anche le spese di progettazione e manutenzione se connesse all'esecuzione di questi interventi.

La detrazione va ripartita in dieci quote annuali di pari importo e va calcolata su un importo massimo di 5.000 euro per unità immobiliare a uso abitativo. Pertanto, la detrazione massima è di 1.800 euro (36% di 5.000) per immobile.

Il pagamento delle spese deve avvenire attraverso strumenti che ne consentano la tracciabilità (per esempio, bonifico bancario o postale).

La detrazione non spetta, invece, per le spese sostenute per:

- la manutenzione ordinaria periodica dei giardini preesistenti non connessa ad un intervento innovativo o modificativo nei termini sopra indicati;
- i lavori in economia.

## **8) Detrazione fiscale per interventi di efficienza energetica**

La detrazione Irpef dei costi per interventi di efficienza energetica è riconosciuta con aliquota pari al 65% per le spese sostenute dal 1.01.2024 al 31.12.2024.

La legge di bilancio 2018 ha però ridotto l'aliquota al 50% per alcuni interventi quali gli acquisti e la posa in opera di finestre comprensive di infissi, di schermature solari, e di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione ovvero con impianti dotati di generazione di calore alimentati da biomasse combustibili.

L'ecobonus prevede una detrazione del 65% con massimali variabili in base alla tipologia di intervento. La detrazione si applica anche alle spese sostenute per interventi relativi a parti comuni degli edifici condominiali di cui agli artt. 1117 e 1117-bis del codice civile o che interessino tutte le unità immobiliari di cui si compone il singolo condominio. Si ricorda che il pagamento delle suddette spese deve essere sostenuto mediante specifico modello bancario e che entro 90 giorni dalla fine dei lavori occorre trasmettere, in via telematica, la relativa pratica all'Enea.

## **9) Agevolazioni per l'Acquisto di impianti e macchinari (Nuova Sabatini)**

Diventerà operativa dal 1° gennaio 2023 la riforma della Nuova Sabatini, la misura a supporto degli investimenti delle PMI. Il Ministero delle Imprese e del Made in Italy ha infatti pubblicato la Circolare direttoriale 6 dicembre 2022, n. 410823 che rende operativa la riforma introdotta dal Decreto interministeriale Mise e Mef del 22 aprile scorsi.

Permane anche per il 2024 la maggiorazione delle agevolazioni degli investimenti green, al pari degli investimenti in beni 4.0, e nuove disposizioni per le imprese che saturano il plafond di 4 milioni di euro previsto dalla normativa come tetto di finanziamenti richiedibili dalla singola impresa.

L'agevolazione è concessa alla PMI nella forma di un contributo in conto impianti il cui ammontare è determinato in misura pari al valore degli interessi calcolati, in via convenzionale, su un finanziamento della durata di cinque anni e di importo uguale all'investimento ad un tasso d'interesse annuo pari a:

- a) 2,75% per gli investimenti in beni strumentali;
- b) 3,575% per gli investimenti 4.0 e gli investimenti green.

Le agevolazioni rientrano fra gli aiuti di Stato comunicati in esenzione a valere sui

## **10) Credito per Ricerca e Sviluppo**

È prorogato al 31.12.2024 il credito d'imposta per investimenti in ricerca e sviluppo in favore delle imprese operanti nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia.

Il decreto collegato alla Legge di Bilancio 2024 (D.L. n. 145 del 18.10.2023) posticipa ancora una volta i termini per il riversamento volontario per gli indebiti utilizzi in compensazione del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo.

In breve: la scadenza per la presentazione della domanda di accesso alla procedura di sanatoria viene prorogata al 30 giugno 2024 (in luogo del 30 novembre 2023 come precedentemente prorogato dalla Legge di Bilancio 2023 (art. 1 commi 271-272 legge n. 197/2022), mentre la scadenza per il pagamento delle somme o della prima rata slitta al 16 dicembre 2024 (in luogo del 16 dicembre 2023).

La sanatoria è preclusa per il riversamento dei crediti già accertati con un atto di recupero crediti o con altri provvedimenti impositivi, divenuti definitivi alla data del 22 ottobre 2021.

## **11) Microcredito – Fondo di Garanzia**

Con Decreto del Ministro Sviluppo Economico è stata introdotta la possibilità, per le nuove imprese e i disoccupati, di ottenere finanziamenti agevolati attraverso il cosiddetto "microcredito" concesso

da operatori specializzati. Il sostegno riguarda l'acquisto di beni e servizi strumentali, materie prime e merci, la retribuzione di nuovi dipendenti e la frequenza di corsi di formazione. I finanziamenti a rimborso, erogati fino ad un importo massimo di Euro 25.000 secondo un piano di durata massima pari a 10 anni, sono assistiti dal Fondo di Garanzia per le PMI (nella sezione dedicata al microcredito) in misura non superiore all'60% dell'importo garantito dal confidi o da altro fondo. La garanzia sul microcredito può essere prenotata prima della richiesta di finanziamenti

## **12) Bonus sud**

Non è stata prevista la proroga del bonus sud per il 2024.

## **13) Bonus pubblicità per imprese e professionisti**

Il credito d'imposta sulla pubblicità viene concesso sul 75% dell'incremento negli investimenti pubblicitari effettuati nel 2024 rispetto al 2023 e sono ammissibili solo gli investimenti pubblicitari effettuati su stampa quotidiana e periodica anche on line, purché registrata al ROC e/o al Tribunale competente.

Si accede al credito d'imposta per spese pubblicitarie con una domanda al Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate. Dal 1 al 31 marzo di ogni anno è necessario inviare la "Comunicazione per l'accesso al credito d'imposta" mentre dal 9 gennaio al 9 febbraio 2025 i soggetti che hanno inviato la "comunicazione per l'accesso" debbono inviare la "Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati"

Si ricorda in ogni caso che l'importo effettivamente riconosciuto dipende dalla quantità dei fondi disponibili che sono ripartiti sul totale delle richieste.

## **14) Superbonus 110%**

A partire dal 1 gennaio 2024 il superbonus ha subito un'ulteriore riduzione dell'aliquota passando dal 90% al 70%.

E' bene ricordare che, il Governo Meloni aveva annunciato, che non avrebbe previsto alcuna proroga sul superbonus e tale volontà viene confermata dal DL n 212/2023 pubblicato in GU n 302 del 29.12.2023 denominato anche salva spese che prevede una sanatoria per il superbonus e i lavori non completati al 31 dicembre 2023 e altre novità in tema di bonus barriere architettoniche.

In particolare in relazione ai cantieri avviati, nel rispetto dei termini relativi alla normativa sul "Superbonus 110%", sarà riconosciuto il credito d'imposta per tutti lavori realizzati e asseverati al 31 dicembre 2023. In sostanza si prevede che la detrazione spettante per gli interventi superbonus che sino al 31 dicembre 2023 può essere del 110% o del 90% a seconda dei casi, per la quale si è

optato per la cessione o per lo sconto sulla base di SAL effettuati fino al 31 dicembre 2023, non sarà oggetto di recupero se i medesimi interventi non verranno ultimati, ivi compreso il caso in cui ciò comporti il mancato conseguimento del miglioramento di due classi energetiche richiesto.

Mentre per le opere ancora da effettuare, a partire dal 1° gennaio 2024 si confermano le percentuali previste a legislazione vigente (pertanto dal 1 gennaio si è passati al 70%).

### **15) Credito d'imposta investimenti 2024 (iper ammortamento)**

Il recente D.L. 30.12.2023 n. 215 (c.d. “Milleproroghe” pubblicato in pari data sulla G.U. n. 303) non ha previsto alcun differimento per gli investimenti in beni materiali e immateriali “non 4.0”. Per effetto di questa mancata deroga, ad oggi devono ritenersi ormai esauriti gli effetti dell’agevolazione per gli acquisti di beni strumentali nuovi “ordinari”. Viceversa, gli acquisti di beni strumentali nuovi (materiali e immateriali) “4.0” potranno continuare ad essere agevolati.

Per il credito di imposta beni materiali 4.0 (inclusi nell’allegato A annesso alla L. 232/2016) le aliquote agevolative applicabili nel 2024 sono le stesse del 2023.

In particolare, per i “nuovi” investimenti effettuati dal 1.01.2023 (non prenotati nel 2022) fino al 31.12.2025 (ovvero entro il 30.06.2026, a condizione che entro la data del 31.12.2025 il relativo ordine sia accettato dal venditore con il pagamento di un acconto almeno pari al 20% del costo di acquisizione), il credito d’imposta è riconosciuto nelle seguenti misure (L. 178/2020, c. 1057-bis):

- 20% del costo, per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro;
- 10% del costo, per la quota di investimenti superiori a 2,5 milioni di euro e fino a 10 milioni di euro;
- 5% del costo, per la quota di investimenti superiori a 10 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili pari a 20 milioni di euro.

### **16) Nuova ZES unica per il Mezzogiorno**

E’ scaduto in data 12 luglio il termine per la presentazione delle domande ai fini del Credito d’Imposta ZES unica e si resta in attesa della pubblicazione degli elenchi dei soggetti ammessi.

Per l’agevolazione in oggetto è stata predisposta dallo studio apposita circolare.

### **17) Credito d’imposta 5.0**

Con la pubblicazione del 2.03.2024 in Gazzetta Ufficiale del D.L. 19/2024 sono state introdotte importanti modifiche relative al nuovo credito d’imposta previsto dal Piano Transizione 5.0. Si illustrano dunque le caratteristiche aggiornate del credito d’imposta volto a sostenere la transizione 5.0 delle imprese.

Tra gli elementi di novità spiccano i seguenti:



- il beneficio è subordinato alla conformità dei requisiti del piano Transizione 4.0 e al conseguimento di risultati di efficienza energetica;
- aliquote maggiori, crescenti in base al livello di risparmio energetico;
- massimale di spesa più elevato, dagli attuali 20 a 50 milioni di euro;
- necessaria una certificazione ex ante e una ex post per attestare il risparmio energetico.

Possono accedere al credito le imprese di qualsiasi dimensione che sostengano spese tra il 1.01.2024 e il 31.12.2025 relative all'acquisto di beni strumentali materiali e immateriali 4.0, beni per l'autoproduzione e l'autoconsumo da fonti rinnovabili e spese per la formazione del personale.

Il credito di imposta prevede aliquote crescenti dal 5% fino al 45% in base al livello di efficienza energetica conseguito e l'importo di investimento. Infatti, condizione necessaria per accedere al nuovo credito è, oltreché il rispetto dei requisiti previsti dal Piano Transizione 4.0, il conseguimento di una riduzione dei consumi energetici di almeno il 3% dell'impresa, oppure del 5% del processo produttivo.

Il risparmio energetico atteso e, successivamente conseguito, sarà attestato mediante una certificazione ex-ante e una certificazione ex-post redatta da parte di soggetti qualificati e inviata al GSE.

Per conoscere gli ultimi dettagli e le tempistiche si attende in ogni caso l'emanazione di un decreto attuativo del MIMIT.

### **18) Bando ISI Inail 2023**

Il presente Avviso ha l'obiettivo di incentivare le imprese a realizzare progetti per il miglioramento documentato delle condizioni di salute e di sicurezza dei lavoratori rispetto alle condizioni preesistenti, nonché incoraggiare le micro e piccole imprese, operanti nel settore della produzione primaria dei prodotti agricoli, all'acquisto di nuovi macchinari e attrezzature di lavoro caratterizzati da soluzioni innovative per abbattere in misura significativa le emissioni inquinanti, migliorare il rendimento e la sostenibilità globali e, in concomitanza, conseguire la riduzione del livello di rumorosità o del rischio infortunistico o di quello derivante dallo svolgimento di operazioni manuali.

L'iniziativa è rivolta:

alle imprese, anche individuali, ubicate in ciascun territorio regionale/provinciale e iscritte alla Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura (CCIAA), secondo le distinzioni di seguito specificate in relazione ai diversi Assi di finanziamento. In particolare, quale intervento sistemico per la sicurezza sul lavoro, l'Asse 1.2 permette di sostenere gli investimenti per l'adozione di modelli organizzativi e di responsabilità sociale anche alle imprese impegnate nei percorsi per le competenze trasversali e per l'orientamento (ex alternanza scuola lavoro);

agli enti del terzo settore, di cui al decreto legislativo n. 117/2017, come modificato dal decreto legislativo n. 105/2018, possono accedere all'Asse 1.1 limitatamente all'intervento di tipologia d) per la riduzione del rischio da movimentazione manuale di persone.

Sono finanziabili le seguenti tipologie di progetto ricomprese, per la parte relativa agli stanziamenti, in 5 Assi di finanziamento:

Progetti per la riduzione dei rischi tecnopatici (di cui all'allegato 1.1) - Asse di finanziamento 1;

Progetti per l'adozione di modelli organizzativi e di responsabilità sociale (di cui all'allegato 1.2) - Asse di finanziamento 1;

Progetti per la riduzione dei rischi infortunistici (di cui all'allegato 2) - Asse di finanziamento 2;

Progetti di bonifica da materiali contenenti amianto (di cui all'allegato 3) - Asse di finanziamento 3;

Progetti per micro e piccole imprese operanti in specifici settori di attività (di cui all'allegato 4) - Asse di finanziamento 4;

Progetti per micro e piccole imprese operanti nel settore della produzione primaria dei prodotti agricoli (di cui all'allegato 5) - Asse di finanziamento 5.

E' concesso un finanziamento a fondo perduto:

per gli Assi 1 (1.1 e 1.2), 2, 3, 4 nella misura del 65% dell'importo delle spese ritenute ammissibili per l'Asse 5 (5.1 e 5.2) nella misura:

65% per i soggetti destinatari del sub Asse 5.1 (generalità delle imprese agricole);

80% per i soggetti destinatari del sub Asse 5.2 (giovani agricoltori).

L'ammontare del finanziamento è compreso tra un importo minimo di 5.000,00 euro e un importo massimo erogabile pari a 130.000,00 euro. Non è previsto il limite minimo di finanziamento per le imprese che hanno meno di 50 dipendenti che presentino progetti per l'adozione di modelli organizzativi e di responsabilità sociale di cui all'Allegato 1.2.

Lo sportello è aperto dal 15/04/2024.

## **19) Bando FRC Sviluppo Campania**

Il Bando FRC si rivolge a micro e piccole imprese, nonché a liberi professionisti con Partita IVA attiva da almeno 12 mesi prima della pubblicazione dell'avviso.

Sono ammissibili al presente Avviso tre tipologie di interventi da realizzare sul territorio della Regione Campania e relativi a:

- Digitalizzazione e Industria 4.0;
- Sicurezza e sostenibilità sociale e ambientale;
- Nuovi modelli organizzativi.

che prevedono:

- acquisizione di strumentazione informatica aggiornata e applicazioni digitali; creazione/ottimizzazione della rete di informazioni e processi in azienda; sistemi digitali per la raccolta, analisi e conservazione dei dati aziendali;
  - introduzione in azienda di innovazioni tecnologiche, organizzative, di processo e di prodotto caratterizzate da originalità e complessità progettuale;
  - miglioramenti significativi dei prodotti esistenti o di processi produttivi e tecnologie consolidate.
- Sicurezza e sostenibilità sociale e ambientale, investimenti finalizzati ad accrescere la performance ambientale e sociale dell'impresa garantendo la salute e la sicurezza degli operatori;
  - Nuovi modelli organizzativi, investimenti tesi alla riorganizzazione dei processi aziendali attraverso l'introduzione di nuove soluzioni gestionali, di impianti e attrezzature volti a aumentare la produttività e la performance economica.

Gli interventi proposti devono prevedere un programma di spesa compreso tra un importo minimo di 30.000,00 Euro e un importo massimo 150.000,00 Euro. Le agevolazioni sono concesse, a titolo di de minimis, nella forma di strumento finanziario misto, a copertura del 100% del programma di spesa ammissibile e ripartite come segue:

- 50% delle spese ammissibili, a titolo di contributo a fondo perduto;
- 50% delle spese ammissibili, a titolo di finanziamento a tasso zero.

Sono ammissibili le seguenti tipologie di spesa:

- a) Impianti e macchinari, i beni devono essere nuovi di fabbrica, strettamente necessari e funzionali al ciclo produttivo e a servizio esclusivo dell'attività oggetto delle agevolazioni. Sono ammissibili anche le macchine elettroniche e le attrezzature hardware. Sono altresì ammissibili le attrezzature che completano le capacità funzionali di impianti e macchinari.
- b) Opere di impiantistica, funzionali al miglioramento dell'efficienza energetica e all'installazione dei beni di cui al punto a.
- c) Servizi reali funzionali alla risoluzione di problematiche gestionali, tecnologico, organizzativo, commerciale, produttivo e finalizzato al miglioramento delle performance ambientali e/o sociali e del posizionamento competitivo.

Tali spese sono ammesse nel limite massimo del 10% dell'investimento complessivo ammissibile. Tra i servizi reali sono ammissibili spese per il conseguimento delle certificazioni (ISO14001, ISO50001, EMAS, ISO9001, altre certificazioni connesse ad interventi di sicurezza e sostenibilità sociale ed ambientale) che concorrono alla definizione del punteggio come disposto al successivo articolo 12.1.

- d) Software, sistemi, piattaforme, applicazioni e programmi informatici funzionali alle esigenze gestionali e produttive dell'intervento. La presenza di beni di cui all'Allegato B della L. 232/2016 "Beni immateriali - software, sistemi e system integration, piattaforme e applicazioni - connessi a

investimenti in beni materiali «Industria 4.0» concorrerà alla definizione del punteggio come disposto al successivo articolo 12.1.

e) Spese amministrative, spese per studi di fattibilità, oneri per il rilascio di attestazioni tecnico contabili e garanzie a copertura della restituzione del finanziamento previsto. Tali spese sono ammesse nel limite massimo del 10% dell'investimento complessivo ammissibile.

La domanda di Agevolazione può essere presentata dalle ore 12:00 del giorno 18 settembre 2024 e fino alle ore 12:00 del giorno 18 ottobre 2024 esclusivamente in modalità telematica.

## PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE

Data	Adempimenti	Note
18 Novembre	<b>Contribuenti IVA:</b> Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili e trimestrali per operare la liquidazione relativa al mese/trimestre precedente e per versare l'eventuale imposta a debito	Il versamento deve avvenire telematicamente con mod. F24 (cod. trib.:6010 contrib. mens). (cod. trib.:6033 contrib. trim.)
18 Novembre	<b>Inps -Artigiani e Commercianti</b> - Termine per effettuare il versamento della 3 <sup>a</sup> rata del contributo fisso minimo per il 2024.	Il versamento deve essere effettuato telematicamente con il mod. F24 (cod. AF – CF)
18 Novembre	<b>Contributi previdenziali ed assistenziali</b> – Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo Tesoreria Inps, mediante il Mod. f24	
18 Novembre	<b>Autoliquidazione Inail:</b> I datori di lavoro che hanno scelto di rateizzare il premio Inail, relativo al saldo 2023 e all'acconto 2024, devono effettuare il versamento della 4 <sup>a</sup> e ultima rata.	
18 Novembre	<b>Versamento ritenute:</b> Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedenti riguardanti redditi di lavoro dipendenti, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale, ovvero operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta.	Il versamento deve avvenire telematicamente con mod. F24.
20 Novembre	<b>Enasarco Versamento Contributi:</b> Scade il termine per il versamento, da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre luglio/settembre 2024.	
25 Novembre	<b>Elenchi Intrastat mensili e trimestrali:</b> Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie effettuati nel mese di ottobre 2024 per i mensili.	La presentazione deve avvenire telematicamente
30 Novembre	<b>Cedolare secca:</b> Termine di versamento della 2 <sup>a</sup> o unica rata di acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2024, per i contribuenti che hanno optato per la cedolare secca.	Il versamento deve avvenire con mod. F24 (cod. trib.: 1840 acconto I rata – 1842 saldo)
30 Novembre	<b>Contratti di locazione</b> Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza dall'1/11/2024, e di quelli inerente ai rinnovi ed alle annualità successive, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca. Scade il termine per la comunicazione delle risoluzioni dei contratti di locazioni con data 01/11/2024.	Il versamento deve avvenire con modello F24 mediante presentazione in banca o alla posta.
2 Dicembre	<b>II Acconto contributo IVS e Gestione Separata:</b> Scade oggi il termine per il versamento del II acconto 2024 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione Inps commercianti-artigiani e del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di cassa previdenziale.	Il versamento deve avvenire telematicamente con mod. F24
2 Dicembre	<b>Redditi 2024: versamento del II Acconto Irpef /Ires/Irap 2024</b> Scade oggi il termine per il versamento del II acconto o unica rata Irpef/Ires/Irap 2024 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti Ires con esercizio coincidente con l'anno solare.	Il versamento deve avvenire telematicamente con mod. F24 (cod. trib. 2002 II acconto ires – 3813 II acconto irap – cod. trib. 4034 II acconto Irpef)
2 Dicembre	<b>Comunicazione liquidazioni IVA terzo trimestre</b> Scade oggi il termine per l'invio dei dati delle liquidazioni IVA del terzo trimestre 2024 e dei mesi di luglio, agosto e settembre.	
2 Dicembre	<b>Imposta di bollo fatture elettroniche</b> Termine di versamento dell'imposta di bollo del I e II trimestre 2024 se di importo inferiore ad euro 250. Termine di versamento dell'imposta relativa al III trimestre 2024.	

## **PARTE QUARTA**

### **ALTRE COMUNICAZIONI OPERATIVE**

#### **Invio telematico dati Liquidazione IVA**

Si esortano i clienti con contabilità interna a consultare i propri fornitori del sistema gestionale per essere in grado di elaborare, entro il 20 novembre, il file telematico da consegnarci per l'invio (il termine per l'invio è fissato al 2 dicembre) delle risultanze delle liquidazioni del III trimestre. Oltre tale termine, si ricorda che lo Studio non è in grado di garantire l'invio tempestivo della comunicazione.

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione è punita con una sanzione da € 500 a € 2.000.

#### **Registrazione e stampa dei libri contabili**

La normativa civilistica e fiscale prevede la possibilità di procedere alla stampa dei registri relativi all'anno 2022 entro tre mesi dal termine per l'invio della relativa dichiarazione dei redditi (30/11/23). Tuttavia si ricorda che, ai fini civilistici, le scritture contabili si considerano comunque tenute nei termini di legge, qualora le registrazioni relative all'anno in corso risultino effettuate all'interno del sistema meccanografico, ancorché non trascritte sui libri, entro 60 giorni dalla data di effettuazione delle operazioni. Pertanto, al 30 novembre, ai fini civilistici dovrebbero essere aggiornati su supporto telematico i libri fino al 30 settembre 2024, mentre stampati tutti quelli fino al 31.12.22.

Le società di capitali, sono tenute ad avere una serie ulteriore di libri a supporto dell'attività degli organi societari (libro assemblee, libro Cda ecc.). L'aggiornamento di tali libri sociali deve avvenire "senza indugio" ovvero, per prassi, entro i suddetti 60 giorni dalla data della riunione.

Si ricorda che il libro inventari, disciplinato dall'art. 2214 cc e dall'art. 14, co. 1, dpr n. 600/73, non è soggetto a vidimazione iniziale e si compone di una parte analitica, contenente la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio aziendale ovvero sia deve contenere l'indicazione e la valutazione delle attività e passività patrimoniali e deve indicare la consistenza dei beni raggruppati in categorie omogenee per natura e valore e il valore attribuito a ciascun gruppo; di una parte sintetica, contenente il bilancio d'esercizio (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa). Consigliamo in ultimo, di effettuare sempre con un certo anticipo, la stampa dei registri in modo da non arretrarsi e da poter controllare le pagine residue dei vari libri e predisporre in tempo utile i nuovi libri da vidimare.

Dall'anno 2022 sono state apportate dall'articolo 1 comma 2 bis del Dl 73/2022, come modificato in sede di conversione, che introduce una semplificazione secondo la quale i registri contabili sono regolarmente tenuti e conservati se archiviati elettronicamente a condizione che i contribuenti, in

sede di accesso ispezione e verifica, dimostrino che gli stessi siano aggiornati sui sistemi elettronici e vengano stampati a richiesta degli organi procedenti e in loro presenza.

### **Stampa dei partitari**

Vi ricordiamo, che ai fini contabili è obbligatorio procedere alla stampa, anche in pdf, di tutti i mastrini dei bilanci chiusi. Infatti, in caso di verifica il libro giornale potrebbe non bastare e far scattare così l'accertamento induttivo, senza possibilità di presentare prova contraria. Ad oggi pertanto, essendo stati approvati i bilanci 2023 devono essere anche stampati (o salvati su supporto digitale) tutti i partitari relativi all'anno 2023.

### **Stampa dell'inventario di magazzino**

Ricordiamo che entro il 31.12.24 è necessario stampare l'inventario di magazzino per l'anno 2023. I soggetti non obbligati alla tenuta della contabilità di magazzino devono procedere alla stampa della lista della merce indicando la consistenza dei beni raggruppati in categorie omogenee per natura e valore, ed il valore attribuito a ciascun gruppo deve coincidere con il valore presente in bilancio. I soggetti invece, obbligati alla tenuta della contabilità di magazzino (imprese che per 2 esercizi consecutivi presentano ricavi superiori ad euro 5.164.568,99 e rimanenze totali superiori ad euro 1.032.913,80) devono procedere alla stampa del giornale di magazzino o delle schede di magazzino.

### **Dichiarazioni Intrastat relative a cessioni di beni e servizi**

Preghiamo i sig.ri clienti, obbligati ad assolvere l'adempimento dell'invio telematico delle dichiarazioni Intrastat, di consegnarci oltre alla copia delle fatture emesse intracomunitarie e copia dei mastrini relativi al cliente comunitario anche la copia della liquidazione Iva del periodo di riferimento.

Si ricorda inoltre che un'operazione si considera Intracomunitaria se

- 1) avviene tra due soggetti passivi Iva comunitari,
- 2) implica il reale trasferimento del bene (per gli acquisti e le cessioni);
- 3) implica pagamento del corrispettivo.

### **Versamento imposte**

Preghiamo come sempre ai sig.ri clienti di farci pervenire originali o copie dei versamenti effettuati per il pagamento delle imposte, in modo da permetterci di verificare la situazione dei versamenti e poter gestire nel modo migliore eventuali compensazioni da predisporre per i pagamenti successivi.

### **Consegna documentazione contabile (solo per i clienti con contabilità presso il nostro studio)**

Ai fini della regolare tenuta della contabilità nei termini di legge preghiamo i sig.ri clienti di consegnare mensilmente, entro il giorno 10 la seguente documentazione:

- originali delle fatture di acquisto ricevute nel mese, ordinate in ordine cronologico secondo la data in cui sono pervenute, con allegate le eventuali bolle di accompagnamento o buste di ricevimento;
- copia della pagina dell'eventuale registro dei corrispettivi relativa al mese e/o originali o copie delle fatture emesse;
- copia delle pagine del libro di prima nota compilato nel mese (solo per i contribuenti in contabilità ordinaria) con indicazione dei vari incassi, dei pagamenti, ecc.;
- copia degli estratti conto ordinari e a scalare dei c/c intrattenuti con le banche.

Vi informiamo a tal proposito che come concordato nella lettera d'incarico, il nostro studio non risponde di eventuali ritardi nella tenuta della contabilità se la documentazione elencata non viene consegnata nei termini richiesti.

#### **Attestazione avvenuta ricezione nostra circolare informativa**

Data la notevole importanza di alcune informazioni spesso contenute nelle nostre periodiche circolari informative, preghiamo i responsabili amministrativi delle aziende nostre clienti di farci sempre pervenire l'attestazione di avvenuta ricezione della circolare e di far sempre vistare per presa visione la circolare agli amministratori della società.

Ferranto & Associati

