



BALDESSARELLI & PARTNER

Dott. Marco Baldessarelli
Dott. Luca Bertelli
Tributarista Chaowei Dai
Dott. Spasoje Vockic

Merano, li 28 marzo 2024

Novità in materia fiscale

Gentile cliente,

con la presente circolare teniamo a informarVi sulle seguenti novità.

Sommario

1. Liberi professionisti: registrare correttamente i pagamenti	2
2. L'accordo preventivo ha nuove scadenze	2
3. Finanziamenti soci e imposta di registro	2
4. Domicilio fiscale	2
5. Transizione 5.0	3

1. Liberi professionisti: registrare correttamente i pagamenti

I pagamenti devono sempre essere registrati con riferimento al momento dell'ordine di pagamento, anche se la data di addebito è nel nuovo anno. Dal 1° gennaio 2024, anche i liberi professionisti soggetti a tassazione forfettaria e le imprese con ricavi fino a 25.000 euro saranno obbligati a emettere una fattura elettronica. I liberi professionisti e le piccole imprese soggette alla tassazione forfettaria che superano il limite di 100.000 euro nel corso di un anno sono obbligati a passare alla tassazione ordinaria nello stesso anno.

2. L'accordo preventivo ha nuove scadenze

La scadenza per la presentazione della dichiarazione dei redditi è fissata al 15 ottobre 2024. I pagamenti continueranno in due modi:

- Entro il 31 luglio dovranno essere effettuati i normali pagamenti a saldo per il 2023 e acconto per il 2024.
- Entro il 20 agosto, i pagamenti possono essere effettuati con la consueta maggiorazione dello 0,4%.

3. Finanziamenti soci e imposta di registro

Le società di capitali possono raccogliere fondi solo da soci che detengono almeno il 2% del capitale sociale e che sono iscritti come soci da almeno 3 mesi.

- Le parti stesse possono determinare la modalità di documentazione dei fondi. Le diverse forme contrattuali hanno conseguenze fiscali per l'imposta di registro:
- Proporzionale = 3% per i contratti di diritto privato
- Fissa = Euro 200 se l'accordo sul finanziamento è registrato per iscritto
- Esente da imposte = in caso di accordo verbale o per corrispondenza

Eccezione: se l'intero importo del finanziamento viene utilizzato per aumentare il capitale della società o per coprire le perdite, questi fondi non sono soggetti a imposta.

4. Domicilio fiscale

Il criterio del periodo fiscale: si è soggetti a imposta sui redditi quando si è residenti per almeno 183 giorni (184 giorni in un anno bisestile) in un certo paese. La definizione di residenza è intesa come il luogo in cui si sviluppano le relazioni personali e familiari. Questo aumenta la difficoltà di determinare la residenza.

5. Transizione 5.0

L'elemento base è la precedente normativa Industria 4.0, che si applica a macchinario digitale, dispositivi e sistemi digitali e a determinati investimenti immateriali.

Requisiti per la prima fase

- L'investimento consente di risparmiare almeno il 3% di energia nel sito di produzione o almeno il 5% nel processo di produzione;
- Collegamento dell'investimento al software operativo

Il bonus fiscale può essere compensato con ritenute d'acconto, imposte sul reddito, l'IVA o i contributi previdenziali utilizzando il modulo di pagamento F24. Fino al 31 dicembre 2025, la compensazione può essere effettuata una tantum.

La domanda deve essere presentata per via telematica tramite il GSE. Per il momento, la domanda è solo una prenotazione che verrà approvata solo dopo un controllo di conformità. È inoltre necessario un certificato del revisore contabile che attesti che le spese sono state effettivamente sostenute. Per le società che non sono obbligate per legge a sottoporre i propri conti a revisione legale, i costi sostenuti per adempiere all'obbligo sono riconosciuti in aumento del credito d'imposta per un importo non superiore a Euro 5.000.

Il bonus non è imponibile e deve essere dedotto dai costi di acquisizione o riconosciuto come sovvenzione, che deve essere assegnata come rateo passivo. La fattura e la bolla di consegna devono fare riferimento alla sovvenzione e non possono essere cumulate con la sovvenzione Industria 4.0.

Rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori informazioni.

Cordiali saluti

Dott. Spasoje Vockic

vockic.s@fiscalconsulent.com