

Notiziario fiscale

Le principali novità

5 settembre 2023

“OIC 34”, novità per la rilevazione dei ricavi dal 2024

Con l'approvazione definitiva del principio contabile n. 34 sono state introdotte diverse novità in relazione alle modalità di rilevazione dei ricavi. Il nuovo principio contabile si applicherà dai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024 e riguarda tutte le operazioni che comportano la rilevazione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto Economico (voce A1 – Ricavi delle vendite e delle prestazioni o voce A5 – Altri ricavi). La principale novità riguarda l'introduzione di tecniche contabili volte all'identificazione e valorizzazione delle c.d. “unità elementari di contabilizzazione”.

Un unico contratto di vendita può infatti includere prestazioni diverse che richiedono una modalità di contabilizzazione separata. Ad esempio, nel caso di vendita di un PC con assistenza gratuita per due anni (e diversa da quella prevista per Legge), l'OIC 34 prevede che si contabilizzi separatamente il ricavo derivante dalla cessione del PC dal servizio di assistenza gratuita, il cui valore deve essere individuato. Tale necessità deriva dal diverso momento in cui avviene il trasferimento di rischi e benefici: solo nel caso della vendita del PC avviene al momento della consegna, comportando l'esigenza di rilevare il ricavo immediatamente, mentre l'assistenza deve essere rilevata lungo il periodo dei due anni e pertanto, il relativo ricavo deve essere imputato su due esercizi con risconti.

È comunque prevista una procedura semplificata per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata e per le microimprese. In presenza di contratti non particolarmente complessi, per i quali la separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione produrrebbe effetti irrilevanti, l'impresa può, inoltre, astenersi dall'analisi contrattuale finalizzata a stabilire quali sono le unità elementari da contabilizzare separatamente.

Un'ulteriore novità chiarisce il momento in cui le prestazioni di servizi debbano essere rilevate in contabilità: se solo dopo aver terminato la prestazione o se in proporzione al lavoro svolto. Il nuovo principio

contabile definisce le condizioni per le prestazioni di servizi per poter essere rilevate in Conto Economico in base allo stato di avanzamento:

- l'accordo tra le parti deve prevedere che il diritto al corrispettivo per il venditore matura via via che la prestazione è eseguita;
- l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

Come previsto anche per i lavori in corso su ordinazione, l'OIC 34 prevede che tali ricavi siano rilevati in base allo stato di avanzamento, quando il diritto al corrispettivo per il venditore matura in proporzione alla prestazione eseguita e l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

Rottamazione-Quater

In arrivo la comunicazione degli esiti della “Rottamazione-Quater”

L'Agenzia delle Entrate-riscossione sta notificando gli esiti delle istanze della c.d. “Rottamazione-Quater” presentate entro la scadenza del 30 giugno 2023. Si ricorda che a seguito di proroga è stato rivisto il calendario con i termini per la comunicazione delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata (entro fine di settembre) e per effettuare il versamento di quanto dovuto (o prima rata pari al 10% dell'importo definito) al 31 ottobre 2023.

La “Comunicazione delle somme dovute” viene notificata a mezzo Raccomandata AR all'indirizzo indicato nell'istanza o a mezzo posta elettronica certificata “PEC”. La Comunicazione può essere anche:

- scaricata anche accendendo all'area riservata di Agenzia delle entrate-Riscossione con Spid, Carta nazionale dei servizi, Carta di identità elettronica e credenziali di Agenzia delle Entrate;
-

- richiesta tramite modulo RD1 debitamente compilato e corredato dal documento d'identità del delegante e del delegato.

Nella comunicazione delle somme dovute è presente il prospetto con gli importi rateizzati e le relative scadenze oltre ai bollettini PA per procedere con i versamenti.

Fatturazione elettronica

Adeguamento dei registratori telematici per la “nuova” lotteria degli scontrini

L'Agenzia delle Entrate ha definito le modalità operative del “bonus” per l'adeguamento di registratori telematici e server RT alle nuove disposizioni che regolano la partecipazione alla lotteria degli scontrini. Il bonus ammonta al 100% della spesa sostenuta per adeguare i misuratori fiscali, fino a un massimo di 50 euro per ogni strumento.

Il credito può essere utilizzato in compensazione mediante modello f24 a decorrere dalla prima liquidazione periodica IVA successiva al mese in cui la fattura relativa al costo di adeguamento dell'apparecchio è stata annotata nel registro degli acquisti. Il pagamento del corrispettivo per l'adeguamento del misuratore fiscale deve avvenire “con modalità tracciabili”.

Il bonus è soggetto ad un limite di spese (80 milioni per il 2023): se il modello f24 viene presentato oltre il plafond residuo dello stanziamento verrà quindi scartato.

Agevolazioni fiscali

Autotrasporto: richieste del credito di imposta per acquisto gasolio

Il Ministero dei Trasporti ha comunicato le modalità operative per i crediti di imposta per le imprese di trasporto merci e persone per gli acquisti di gasolio nel 2022.

In particolare:

- per le imprese di trasporto merci in conto proprio, è previsto un credito di imposta del 28% della spesa sostenuta per acquisto di gasolio nel 1° trimestre dell'anno 2022: le istanze potranno essere presentate, esclusivamente sulla piattaforma implementata da Agenzia delle Dogane, dalle ore 15:00 del giorno 11 settembre 2023. Ulteriori dettagli al sito <https://www.mit.gov.it/documentazione/credito-dimposta-autotrasporto-di-merci-conto-proprio-ristoro-per-acquisto-gasolio>
- per le imprese di trasporto di persone su strada, è previsto un credito di imposta del 12% della spesa sostenuta per acquisto di gasolio nel 2° semestre dell'anno 2022: le istanze potranno essere presentate, esclusivamente sulla piattaforma implementata da Agenzia delle Dogane, dalle ore 15:00 del giorno 14 settembre 2023. Ulteriori dettagli al sito <https://www.mit.gov.it/documentazione/credito-dimposta-trasporto-di-persone-su-strada-ristoro-per-acquisto-gasolio-secondo>
- imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi, è previsto un credito di imposta del 12% della spesa sostenuta per acquisto di gasolio nel 2° trimestre dell'anno 2022: le istanze potranno essere presentate, esclusivamente sulla piattaforma implementata da Agenzia delle Dogane, dalle ore 15:00 del giorno 18 settembre 2023. Ulteriori dettagli su <https://www.mit.gov.it/documentazione/credito-dimposta-autotrasporto-di-merci-per-conto-di-terzi-ristoro-per-acquisto>

Superbonus 110% per “unifamiliari”: ulteriore proroga

Nuova proroga per la detrazione del 110% per gli interventi effettuati sulle unità immobiliari unifamiliari (c.d. “villette”). È stato differito (dal 30 settembre 2023) al 31 dicembre 2023 il termine entro il quale sostenere le spese dei predetti interventi per poter fruire della detrazione del 110%, fermo restando che al 30 settembre 2022 doveva essere eseguito il 30% dei lavori.

Scadenziario settembre 2023

I titolari di partita IVA hanno l'obbligo di presentare il modello F24 esclusivamente con modalità telematiche; per soggetti privati è possibile presentare il modello F24 in forma cartacea solo se non sono presenti compensazioni.

Versamento	Titolari di partita IVA	Non titolari di partita IVA
F24 senza compensazioni	Entratel / Fisconline, home banking	Cartaceo, home banking o Entratel / Fisconline
F24 con compensazioni o F24 con saldo zero	Entratel / Fisconline	Entratel / Fisconline

18 settembre

- **IVA mensile:** versamento IVA del mese precedente, codice 6008
- **Ritenute su redditi di lavoro dipendente/autonomo:** versamento delle ritenute operate nel mese precedente, codice 1001 per redditi di lavoro dipendente e assimilati, codice 1040 per redditi di lavoro autonomo
- **Ritenute operate da condomini:** versamento delle ritenute (4%) operate nel mese precedente da parte dei condomini a titolo di acconto, codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES
- **Ritenute alla fonte locazioni brevi:** versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici per locazioni brevi, codice 1919
- **Altre ritenute alla fonte:** versamento delle ritenute operate nel mese precedente per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, codice 1040
- **INPS dipendenti:** versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga del mese precedente, codice DM10
- **INPS gestione separata:** versamento del contributo del 24% – 26,23% – 33,72% – 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti nel mese precedente a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a 5.000 euro)

25 settembre

- **INTRASTAT:** presentazione elenchi riepilogativi per i soggetti mensili

2 ottobre

- **UNIEMENS:** denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente
- **Libro Unico:** registrazioni relative al mese precedente
- **Modello 730:** presentazione del modello 730/2023
- **Imposta di bollo fatturazione elettronica:** versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il II trimestre 2023 se l'imposta da versare risulta superiore o uguale ad € 5000 cumulativamente all'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il I trimestre 2023 se l'imposta era inferiore ad € 5000
- **Comunicazioni liquidazioni periodiche IVA:** trasmissione telematica dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al II trimestre 2023
- **Dati Sistema TS (Tessera Sanitaria):** trasmissione telematica da parte dei soggetti obbligati (farmacie, strutture sanitarie, medici, odontoiatri, psicologi, infermieri, fisioterapisti, ecc) dei dati relativi alle prestazioni incassate nel I semestre 2023
- **Rimborso IVA UE:** presentazione telematica dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in altro Stato UE relativa al 2022 da parte di operatori residenti
- **Imposta di soggiorno:** termine per la presentazione della dichiarazione dell'imposta di soggiorno per l'anno di imposta 2022
- **"Tregua fiscale" – Ravvedimento speciale:** versamento di quanto dovuto in unica soluzione / prima rata per la regolarizzazione delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti
- **Crypto-attività:** rideterminazione valore all'1.1.2023 con versamento imposta sostitutiva (unica soluzione o prima rata)
- **Registratori Telematici:** gli esercenti devono provvedere all'aggiornamento del RT al fine di consentire ai consumatori la partecipazione alla "lotteria istantanea"
- **Assegnazioni, cessioni e trasformazioni agevolate:** possibilità per SNC, SAS, SRL, SPA, SAPA di assegnare / cedere ai soci beni immobili / mobili registrati. Entro tale data va versata la 1° rata pari al 60% dell'imposta sostitutiva dovuta

I tuoi interlocutori



Andrea Pircher

Wirtschafts-, Rechnungsprüfer und Steuerberater
 Stabstelle Buchhaltung und Steuerberatung
 T: 0471 310 311
 steuerberatung@hds-bz.it



Valentina Maggio

Wirtschafts-, Rechnungsprüferin und Steuerberaterin
 Stabstelle Buchhaltung und Steuerberatung
 T: 0472 271 439
 vmaggio@hds-bz.it



Giuliano Orepuller

Wirtschafts-, Rechnungsprüfer und Steuerberater
 Bereichsleiter Buchhaltung und Steuerberatung
 T: 0471 310 555
 gorempuller@hds-bz.it



Nicole Haller

Abteilungsleiterin Bozen
 Buchhaltung und Steuerberatung
 T: 0471 310 414
 nhaller@hds-bz.it



Dietmar Raich

Abteilungsleiter Schlanders
 Buchhaltung und Steuerberatung
 T: 0473 732 741
 draich@hds-bz.it



Christoph Hainz

Abteilungsleiter Meran
 Buchhaltung und Steuerberatung
 T: 0473 272 536
 chainz@hds-bz.it



Martin Vikoler

Abteilungsleiter Brixen
 Buchhaltung und Steuerberatung
 T: 0472 271 430
 mvikoler@hds-bz.it



Erich Zingerle

Abteilungsleiter Bruneck
 Buchhaltung und Steuerberatung
 T: 0474 538 288
 ezingerle@hds-bz.it