



Circolare per il Cliente 3 ottobre 2024

IN BREVE

- In una circolare dell'Agenzia delle Entrate i chiarimenti sul CPB
- Come ottenere il DURF - Certificato di sussistenza dei requisiti per imprese appaltatrici
- Nuove soglie per bilancio abbreviato e micro
- CPB: l'Agenzia delle Entrate scrive nel cassetto fiscale delle partite IVA
- Cos'è e come funziona l'iscrizione alla White List antimafia
- Adesione al concordato preventivo biennale: pronti i codici per il versamento di acconti e sostitutive
- C'è tempo fino al 31 ottobre per le domande per il bonus librerie 2024
- Titolari e gestori di strutture turistico-ricettive: i termini per richiedere il CIN
- Superbonus al 70%: approvato il modello di istanza per il riconoscimento del contributo a fondo perduto
- Trattamento IVA sulle maggiorazioni della "TARI corrispettivo"
- Detrazioni fiscali per ristrutturazioni: l'erede può continuare a beneficiarne dopo il decesso del familiare convivente

APPROFONDIMENTI

- I chiarimenti sul Concordato preventivo biennale forniti dall'Agenzia delle Entrate
- La White List antimafia

PRINCIPALI SCADENZE



IN BREVE

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

In una circolare dell'Agenzia delle Entrate i chiarimenti sul CPB

Agenzia delle Entrate, Circolare 17 settembre 2024, n. 18/E

Con la circolare n. 18/E del 17 settembre 2024, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti sul Concordato preventivo biennale, l'istituto di *compliance* disciplinato dal D.Lgs. 12 febbraio 2024, n. 13, rivolto ai contribuenti che applicano gli Indici sintetici di affidabilità (ISA) e a coloro che adottano il regime forfetario. Le istruzioni riguardano il **primo biennio di applicazione** ossia il periodo 2024-2025.

Vedi l'Approfondimento

APPALTI

Come ottenere il DURF - Certificato di sussistenza dei requisiti per imprese appaltatrici

Il DURF, Certificato di sussistenza dei requisiti per imprese appaltatrici (art. 17-bis, D.Lgs. n. 241/1997), può essere richiesto gratuitamente (l'istanza e il certificato non sono soggette ad imposta di bollo e tributi speciali) presentando all'Ufficio competente in base al domicilio fiscale del soggetto di imposta l'apposito modello.

Il modello compilato e sottoscritto può essere presentato all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente, personalmente o tramite soggetto delegato:

- **mediante il servizio consegna documenti e istanze** presente nell'area riservata del sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate. Se la richiesta è presentata tramite soggetto delegato il modello deve essere sottoscritto con firma digitale dal delegante oppure, nel caso sia sottoscritto con firma autografa, deve essere allegata una fotocopia del documento di identità del soggetto che firma il modello. L'istanza e i relativi documenti devono essere inoltrati tramite la funzionalità "Upload Documenti" selezionando come Ufficio destinatario la **Direzione Provinciale territorialmente competente**;
- mediante **consegna** diretta **all'Ufficio territoriale competente**. In questo caso l'Ufficio rilascia la relativa ricevuta;
- mediante **raccomandata** con avviso di ricevimento **all'Ufficio territoriale competente** allegando una fotocopia del documento di identità del soggetto che firma il modello;
- mediante **posta elettronica certificata** specificando nell'oggetto "Richiesta Certificato di sussistenza dei requisiti per imprese appaltatrici". Il modello deve essere sottoscritto con firma digitale; nel caso sia sottoscritto con firma autografa, deve essere allegata una fotocopia del documento di identità del soggetto che firma il modello. L'indirizzo di posta elettronica certificata a cui dovrà essere inoltrata la richiesta è quello della **Direzione Provinciale territorialmente competente** ed è riscontrabile al seguente indirizzo - Elenco indirizzi PEC degli Uffici dell'Agenzia delle entrate: www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/agenzia/uffici-e-pec/posta-elettronica-certificata-entrate.

I grandi contribuenti devono, invece, inoltrare la richiesta esclusivamente alla Direzione Regionale territorialmente competente.

Il certificato è disponibile dal terzo giorno lavorativo di ogni mese e ha validità di 4 mesi.

BILANCIO

Nuove soglie per bilancio abbreviato e micro

D.Lgs. 6 settembre 2024 n. 125, art. 16



Il D.Lgs. 6 settembre 2024, n. 125 (entrato in vigore il 25 settembre 2024) ha incrementato i limiti dimensionali per la redazione del bilancio d'esercizio in forma abbreviata e micro, nonché per l'esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato, in modo tale da tenere conto dell'inflazione registrata negli ultimi anni. I nuovi limiti si applicheranno agli esercizi finanziari che hanno avuto inizio il 1° gennaio 2024 o in data successiva.

In particolare, è stato modificato l'art. 2435-bis, comma 1, c.c., stabilendo che le società che non hanno emesso titoli negoziati in mercati regolamentati possono redigere il **bilancio in forma abbreviata** quando, nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non superano due dei seguenti limiti:

- totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 5.500.000 euro (ove in precedenza il limite era 4.400.000 euro);
- ricavi delle vendite e delle prestazioni: 11.000.000 di euro (ove in precedenza il limite era 8.800.000 euro);
- dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità.

È stato modificato l'art. 2435-ter, comma 1, c.c., stabilendo che le società che non hanno emesso titoli negoziati in mercati regolamentati possono redigere il **bilancio in forma "micro"** quando, nel primo esercizio o, successivamente, per due esercizi consecutivi, non superano due dei seguenti limiti:

- totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 220.000 euro (ove in precedenza il limite era 175.000 euro);
- ricavi delle vendite e delle prestazioni: 440.000 euro (ove in precedenza il limite era 350.000 euro);
- dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità.

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

CPB: l'Agenzia delle Entrate scrive nel cassetto fiscale delle partite IVA

L'Agenzia delle Entrate ha reso noto che, nell'area riservata del cassetto fiscale dei contribuenti che applicano gli Indici sintetici di affidabilità (ISA) e di coloro che aderiscono al regime forfetario è disponibile una **“Scheda di sintesi” che illustra i principali benefici fiscali derivanti dall'adesione** al nuovo istituto del Concordato preventivo biennale.

La scheda contiene alcuni elementi di sintesi relativi all'attività economica esercitata ed è presente un indicatore (tachimetro) del grado di fedeltà fiscale per convincere gli indecisi ad accettare la proposta del Fisco sul reddito biennale proposto per il 2024 e il 2025.

Il tachimetro dell'evasione si presenta con tre diversi colori: rosso per i voti da zero a sei, giallo dal sei fino all'otto e verde dall'otto al dieci.

Vengono altresì chiariti, per chi rientra nell'area del regime premiale (dall'otto a salire), i possibili vantaggi conseguibili in termini di riduzione degli adempimenti (garanzie per rimborsi) o dei termini per determinate tipologie di controlli.

A questo si aggiunge un memo verso chi presenta un più alto rischio di infedeltà: in un foglio pdf il Fisco illustra, infatti, i vantaggi offerti dal concordato, oltre all'invito a rimediare alle eventuali anomalie riscontrate.

IMPRESE

Cos'è e come funziona l'iscrizione alla White List antimafia

L'iscrizione all'elenco White List è obbligatoria per alcune specifiche categorie di imprese, qualora debbano stipulare **contratti** diretti o indiretti, come ad esempio contratti in subappalto, **con la pubblica amministrazione**. Tuttavia, anche se un'impresa non intende partecipare a gare d'appalto o comunque ricevere affidamenti dalla pubblica amministrazione, l'iscrizione all'elenco White List può rappresentare un **elemento di garanzia nei confronti di terzi**, anche nei rapporti tra soggetti privati.

Vedi l'Approfondimento



ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

Adesione al concordato preventivo biennale: pronti i codici per il versamento di acconti e sostitutive *Agenzia delle Entrate, Risoluzione 19 settembre 2024, n. 48/E*

Con risoluzione n. 48/E del 19 settembre, l'Agenzia delle Entrate ha istituito 6 codici tributo per il versamento, tramite F24, delle somme dovute in relazione al concordato preventivo biennale.

I primi quattro, in particolare, dovranno essere utilizzati dai **contribuenti che applicano gli ISA**. Si tratta dei codici tributo:

- "4068" denominato "CPB - Soggetti ISA persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 20, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024";
- "4069" denominato "CPB - Soggetti ISA diversi dalle persone fisiche - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 20, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024";
- "4070" denominato "CPB - Soggetti ISA - Maggiorazione acconto IRAP - Art. 20, comma 2, lett. b), del d.lgs. n. 13 del 2024";
- "4071" denominato "CPB - Soggetti ISA - Imposta sostitutiva di cui all'articolo 20-bis, comma 1, del d.lgs. n. 13 del 2024".

Gli ultimi due, invece, sono destinati ai **contribuenti che aderiscono al regime forfetario**:

- "4072" denominato "CPB - Soggetti forfetari - Maggiorazione acconto imposte sui redditi - Art. 31, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 13 del 2024";
- "4073" denominato "CPB - Soggetti forfetari - Imposta sostitutiva di cui all'articolo 31-bis del d.lgs. n. 13 del 2024".

AGEVOLAZIONI

C'è tempo fino al 31 ottobre per le domande per il bonus librerie 2024

Il Ministero della Cultura (Direzione generale Biblioteche e diritto d'autore) in una nota pubblicata sul proprio portale ha reso noto i dettagli per le domande del "Bonus librerie".

Ai fini del riconoscimento del credito di imposta le domande per l'anno 2024, riferite ai dati economici dell'anno 2023, potranno essere presentate dalle ore 12:00 del 16 settembre fino alla stessa ora del 31 ottobre 2024, **esclusivamente tramite il portale dedicato**.

Anche per l'anno in corso, nella domanda dovrà essere specificata la dimensione dell'impresa. Il MiC ricorda inoltre che gli utenti che hanno presentato istanza o effettuato l'accesso al portale nell'anno precedente, devono comunque effettuare una **nuova registrazione** a partire dalla data suindicata.

Maggiori dettagli nella guida alla compilazione della domanda (taxcreditlibrerie.cultura.gov.it/export/sites/taxcredit/faq/Guida-Compilazione2022.pdf).

Il Ministero della Cultura ha anche attivato l'indirizzo email taxcreditlibrerie@cultura.gov.it, al quale potranno essere indirizzate eventuali richieste di informazioni.

ADEMPIMENTI

Titolari e gestori di strutture turistico-ricettive: i termini per richiedere il CIN

Lo scorso 3 settembre è entrata in funzione la Banca dati nazionale delle strutture ricettive e degli immobili destinati a locazione breve o per finalità turistiche (BDSR) ed il portale telematico, attraverso il quale i titolari di strutture turistico-ricettive e i locatori di immobili destinati a locazioni brevi o per finalità turistiche potranno ottenere il CIN (codice identificativo nazionale).

Il Ministero del Turismo ha chiarito che i termini per richiedere il CIN possono variare a seconda che:



- si sia ottenuto il codice identificativo regionale o provinciale **PRIMA dell'applicazione delle disposizioni sul CIN**: in questo caso i termini decorrono dal momento di effettiva applicazione delle disposizioni sul CIN, ossia **dopo 60 giorni** dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale dell'Avviso attestante l'entrata in funzione della BDSR su tutto il territorio nazionale. Se si è già ottenuto il codice identificativo regionale o provinciale prima dell'applicazione delle disposizioni sul CIN, si hanno a disposizione **ulteriori 60 giorni** di tempo per ottenerlo. Una volta decorsi questi termini, potranno essere applicate sanzioni;
- si sia ottenuto il codice identificativo regionale o provinciale **DOPO dell'applicazione delle disposizioni sul CIN**: in questo caso per ottenere il CIN si hanno **30 giorni** di tempo dalla data di attribuzione del codice identificativo regionale o provinciale. Una volta decorsi questi termini, potranno essere applicate sanzioni.

Se la struttura è ubicata in una Regione o Provincia autonoma in cui **non è previsto** il codice identificativo regionale/provinciale, o sia previsto **ma non per la tipologia di struttura richiesta**, l'obbligo di possedere ed esporre il CIN decorre dall'applicazione delle disposizioni sul CIN, ossia **dopo 60 giorni** dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale dell'Avviso attestante l'entrata in funzione della BDSR su tutto il territorio nazionale. Se la normativa della Regione/Provincia autonoma di appartenenza non prevede l'attribuzione di uno specifico codice regionale o provinciale o non prevede l'attribuzione di uno specifico codice regionale o provinciale per la propria struttura, è necessario richiedere il CIN il prima possibile. Dalla data di applicazione delle disposizioni sul CIN, infatti, potranno essere applicate sanzioni se si esercita l'attività ricettiva senza avere il CIN o non lo si espone all'esterno dello stabile e in tutti gli annunci ovunque pubblicati.

Se, infine, la Regione o Provincia autonoma in cui la struttura è ubicata prevede un proprio codice identificativo, ma tale codice **non è stato attribuito nei termini previsti**, dopo l'applicazione delle disposizioni sul CIN, per richiedere il codice nazionale si hanno **10 giorni di tempo** a partire dalla scadenza del termine di conclusione del procedimento di attribuzione del codice previsto dalla normativa regionale/provinciale.

AGEVOLAZIONI

Superbonus al 70%: approvato il modello di istanza per il riconoscimento del contributo a fondo perduto

Agenzia delle Entrate, Provvedimento 18 settembre 2024, n. 360503

Con Provvedimento del 18 settembre l'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello, con le relative istruzioni, da utilizzare per ottenere il **contributo a fondo perduto previsto per le spese riguardanti gli interventi edilizi 2024 detraibili al 70%**.

Ne ha definito altresì il contenuto informativo e ha fissato le modalità di invio dell'**istanza**, che dovrà essere **presentata direttamente dal richiedente o tramite un intermediario** con delega alla consultazione del cassetto fiscale, **entro il 31 ottobre 2024** tramite la procedura web disponibile nell'area riservata del sito internet della stessa Agenzia.

Il contributo, previsto dall'art. 1, comma 2, del D.L. n. 212/2023, è stato introdotto in favore dei soggetti che sostengono, dal 1° gennaio al 31 ottobre 2024, spese in relazione agli interventi da Superbonus aventi un reddito non superiore a 15.000 euro e che, entro il 31 dicembre 2023, hanno raggiunto uno stato di avanzamento dei lavori non inferiore al 60%.

Con apposito avviso, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate, verrà resa nota la data a partire dalla quale sarà possibile effettuare la trasmissione delle istanze.

CONTRIBUENTI



IVA

Trattamento IVA sulle maggiorazioni della "TARI corrispettivo"

Agenzia delle Entrate, Risposta 12 settembre 2024, n. 183

Con risposta a istanza di interpello n. 183 del 12 settembre, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, al pari degli oneri generali di sistema, le componenti perequative applicabili a ciascuna utenza del servizio di gestione dei rifiuti urbani, come maggiorazione al corrispettivo dovuto per la copertura dei costi di gestione, **concorrono alla determinazione dell'unitaria base imponibile IVA della c.d. TARI corrispettivo**, in quanto contribuiscono a determinare il costo complessivo del servizio fornito dalla Società al cliente/consumatore, da assoggettare all'aliquota IVA del 10%.

AGEVOLAZIONI

Detrazioni fiscali per ristrutturazioni: l'erede può continuare a beneficiarne dopo il decesso del familiare convivente

L'Agenzia delle Entrate, nella circolare n. 17/E del 23 giugno 2023, ha chiarito che il diritto a usufruire dell'agevolazione fiscale **vale anche nell'ipotesi di decesso del familiare convivente che ha sostenuto le spese** relative a interventi agevolabili effettuati sull'immobile di proprietà di altro familiare che ne diventa erede.

Dunque, anche in questo caso l'erede della persona deceduta può continuare a usufruire delle rate residue della detrazione spettante al *de cuius*, indipendentemente dalla circostanza che l'unità immobiliare fosse già presente nel suo patrimonio, avendo un vincolo giuridico con l'immobile che gli consente di beneficiare dell'agevolazione (in quanto ne è proprietario) di cui deve avere la detenzione materiale e diretta.



APPROFONDIMENTI

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

I chiarimenti sul Concordato preventivo biennale forniti dall'Agenzia delle Entrate

Agenzia delle Entrate, Circolare 17 settembre 2024, n. 18/E

Con la circolare n. 18/E del 17 settembre 2024, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti sul Concordato preventivo biennale, l'istituto di *compliance* disciplinato dal D.Lgs. 12 febbraio 2024, n. 13, rivolto ai contribuenti che applicano gli Indici sintetici di affidabilità (ISA) e a coloro che adottano il regime forfetario. Le istruzioni riguardano il **primo biennio di applicazione** ossia il periodo 2024-2025.

Si riportano alcuni dei chiarimenti forniti.

Il **cambio di regime contabile** da ordinario a semplificato, transitando dal regime di competenza a quello di cassa, non rientra tra le fattispecie che determinano la cessazione o la decadenza dal concordato preventivo biennale.

Nell'ipotesi in cui ricorra tale fattispecie nelle annualità per le quali il contribuente ha aderito al concordato preventivo biennale, quindi, lo stesso continuerebbe ad avere efficacia.

L'Agenzia ha chiarito che dopo l'accettazione della proposta di concordato preventivo biennale, qualora si verifichi una **causa di esclusione dagli ISA**, la stessa **non determina l'inefficacia dell'adesione al CBP**. Tra le fattispecie individuate dal decreto CPB che determinano la cessazione o la decadenza dal Concordato preventivo biennale, infatti, non rientra l'eventuale insorgenza di una causa di esclusione dalla applicazione degli ISA durante i periodi d'imposta per i quali il contribuente ha aderito alla proposta di CPB.

Nel caso in cui, ad esempio, **un contribuente eserciti due attività**, una di impresa e una di lavoro autonomo, entrambe soggette a ISA, l'Agenzia formulerà **due distinte proposte** per le due diverse tipologie reddituali, a cui il contribuente potrà aderire sia congiuntamente che individualmente.

L'art. 7 del decreto sul Concordato preventivo biennale (D.L. n. 13/2024) prevede, infatti, che l'Agenzia delle Entrate formuli "*una proposta per la definizione biennale del reddito derivante dall'esercizio d'impresa o dall'esercizio di arti e professioni*".

È stato altresì chiarito che un contribuente che abbia già inviato la dichiarazione 2024 senza accettare la proposta di CPB, ha ancora la possibilità di aderire inviando una **dichiarazione correttiva entro il 31 ottobre**, termine per la presentazione del modello Redditi per il periodo d'imposta 2023.

Viene indicato che la parte di reddito d'impresa o di lavoro autonomo derivante dall'adesione al concordato, eccedente rispetto al corrispondente reddito dichiarato nel periodo d'imposta antecedente a quelli cui si riferisce la proposta, **qualora venga assoggettata a imposta sostitutiva**, ai sensi dell'art. 20-bis del D.L. n. 13/2024, **è esclusa dalla base di calcolo** per determinare le aliquote progressive da applicare all'eventuale quota di reddito tassato ordinariamente.



IMPRESE

La White List antimafia

L'iscrizione all'elenco White List è obbligatoria per alcune specifiche categorie di imprese, qualora debbano stipulare **contratti** diretti o indiretti, come ad esempio contratti in subappalto, **con la pubblica amministrazione**. Tuttavia, anche se un'impresa non intende partecipare a gare d'appalto o comunque ricevere affidamenti dalla pubblica amministrazione, l'iscrizione all'elenco White List può rappresentare un **elemento di garanzia nei confronti di terzi**, anche nei rapporti tra soggetti privati.

Le attività definite come maggiormente esposte al rischio di infiltrazioni mafiose (a prescindere che siano esercitate in maniera primaria/prevalente o secondaria) per cui è possibile l'iscrizione nell'elenco White List sono riportate all'art.1, comma 53, della Legge 6 novembre 2012, n. 190 e sono le seguenti:

- estrazione, fornitura e trasporto di terra e materiali inerti;
- confezionamento, fornitura e trasporto di calcestruzzo e di bitume;
- noli a freddo di macchinari;
- fornitura di ferro lavorato;
- noli a caldo;
- autotrasporti per conto di terzi;
- guardiania dei cantieri;
- servizi funerari e cimiteriali;
- ristorazione, gestione delle mense e catering;
- servizi ambientali, comprese le attività di raccolta, di trasporto nazionale e transfrontaliero, anche per conto di terzi, di trattamento e di smaltimento dei rifiuti, nonché le attività di risanamento e di bonifica e gli altri servizi connessi alla gestione dei rifiuti.

L'iscrizione alla White List sostituisce la comunicazione ed anche l'informazione antimafia liberatoria, anche ai fini della stipula, approvazione o autorizzazione di contratti o subcontratti relativi ad attività diverse da quelle per le quali essa è stata disposta. Quindi, **una volta iscritte nelle White List, le imprese non dovranno presentare altri documenti alle pubbliche amministrazioni ai fini della cosiddetta "liberatoria antimafia"**.

Ai fini dell'iscrizione nell'elenco, il titolare dell'impresa individuale ovvero, se l'impresa è organizzata in forma di società, il legale rappresentante, presenta, per via telematica, istanza alla Prefettura competente nella quale indica il settore o i settori di attività per cui è richiesta l'iscrizione. L'iscrizione è disposta dalla Prefettura competente all'esito delle verifiche antimafia. La Prefettura comunica il provvedimento di iscrizione per via telematica ed aggiorna l'elenco pubblicato sul proprio sito istituzionale.

L'iscrizione va rinnovata ogni anno, entro 30 giorni dalla scadenza.



PRINCIPALI SCADENZE

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
Giovedì 31 ottobre 2024	770/2024	Termine per la presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta e degli intermediari relativa all'anno 2023.	Sostituti d'imposta	Telematica
Giovedì 31 ottobre 2024	IRPEF, IRES, IRAP	Termine per la trasmissione telematica: <ul style="list-style-type: none"> • della dichiarazione dei redditi/unificata persone fisiche, società di persone e società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare; • della dichiarazione annuale IRAP di persone fisiche, società di persone e società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare. 	Persone fisiche Società di persone Società di capitali	Telematica
Lunedì 2 dicembre 2024	LIPE	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, dei dati	Soggetti passivi IVA obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA.	Telematica



		delle liquidazioni periodiche IVA relative al III trimestre.		
--	--	---	--	--

