



CONFCOMMERCIO
IMPRESE PER L'ITALIA

Fiscalità d'Impresa

Roma, 09/05/2024
Prot. 0003636
Com. n. 34

Oggetto: Decreto legislativo 8 gennaio 2024, n. 1, recante "Razionalizzazione e semplificazione delle norme in materia di adempimenti tributari" – Misure in materia di pagamento dei tributi, di comunicazioni obbligatorie e di servizi digitali – Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 9/E del 2 maggio 2024.

1. Premessa

Con la circolare n. 9/E del 2 maggio 2024, l'Agenzia delle Entrate illustra le novità normative introdotte, in attuazione della Legge Delega di Riforma fiscale, dal Decreto legislativo 8 gennaio 2024, n. 1, recante "Razionalizzazione e semplificazione delle norme in materia di adempimenti tributari". In particolare, il documento di prassi, che segue i chiarimenti sulle dichiarazioni fiscali forniti con la circolare n. 8/E dell'11 aprile 2024 (di cui alla nostra nota informativa n. 28 del 18 aprile 2024), si sofferma sulle misure in materia di pagamento dei tributi, di comunicazioni obbligatorie e di servizi digitali.

Di seguito, un'analisi dei principali chiarimenti, rimandando per i dovuti approfondimenti al documento di prassi che si allega per opportuna conoscenza..

2. Semplificazioni relative ai pagamenti dei tributi

2.1 Pagamenti rateali dell'acconto e del saldo

Il succitato decreto semplificazioni interviene, in primis, sulle modalità e i termini di pagamento rateale, prevedendo, a decorrere dal versamento delle somme dovute a titolo di saldo delle imposte relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2023:

- il differimento – dal mese di novembre al 16 dicembre – del termine ultimo entro il quale perfezionare la rateizzazione dei versamenti dovuti a titolo di saldo e acconto;
- l'individuazione, per tutti i contribuenti, di un'unica data di scadenza – corrispondente al giorno 16 di ogni mese – entro la quale effettuare il pagamento delle rate mensili successive alla prima.

In applicazione del nuovo disposto normativo, tutti i contribuenti, titolari e non titolari di partita IVA, possono, pertanto, avvalersi della possibilità di effettuare i versamenti in forma rateale degli importi dovuti a titolo di saldo e primo acconto delle imposte e dei contributi, valorizzando il comportamento concludente in sede di versamento. A tal fine, secondo la circolare, rileva la compilazione, all'interno del modello di versamento unificato F24, degli appositi campi concernenti la "rateazione", nei quali indicare sia la rata per la quale si effettua il pagamento, sia il numero di rate prescelto.

2.2 Misure in materia di versamenti minimi di IVA e ritenute

Le modifiche normative semplificano, poi, gli adempimenti dei soggetti passivi IVA e dei sostituti d'imposta, prevedendo una riduzione della frequenza dei versamenti periodici da questi dovuti, qualora siano di importo poco significativo. In particolare, viene ampliata la soglia relativa ai versamenti minimi dovuti con riferimento:

- alla liquidazione periodica dell'imposta sul valore aggiunto;
- alle ritenute sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari.

La novella normativa prevede, inoltre, che il versamento dell'IVA, anche se di importo inferiore al limite minimo, deve essere effettuato entro il 16 dicembre dell'anno di riferimento. In tal modo, il legislatore, ferme restando le ordinarie scadenze di versamento dell'IVA, ha inteso individuare un termine ultimo entro il quale gli importi dovuti devono comunque essere versati.

2.3 Addebito in conto dell'I24 con scadenze future e pagamento delle somme dovute con modello F24 mediante PagoPA

Le novità riguardano anche le modalità con cui vengono effettuati i pagamenti. , il decreto Adempimenti prevede, pur rinviando l'attuazione a specifici provvedimenti del direttore dell'Agenzia delle Entrate,:

- per i versamenti che siano ricorrenti, rateizzati e predeterminati, la possibilità di disporre in via preventiva, su un conto di pagamento aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle entrate, l'addebito di somme dovute per scadenze future;
- l'estensione, anche progressiva, dell'utilizzo della piattaforma "PagoPA" in relazione alle somme che possono essere pagate con modello F24.

3. Razionalizzazione delle comunicazioni obbligatorie

3.1 Comunicazione di cessazione dell'incarico di depositario delle scritture contabili

Tra le misure di razionalizzazione e semplificazione relative alle comunicazioni, come noto, con riferimento al depositario delle scritture contabili, il decreto adempimenti introduce la possibilità, in caso di inerzia del cliente, di comunicare all'Agenzia delle entrate il recesso dal proprio incarico. La disposizione vuole evitare che, in caso di controlli in loco, gli organi verificatori si rechino presso un depositario in sostanza ormai cessato. Al contempo si fornisce all'ex-depositario la possibilità di liberarsi, anche nei confronti dell'Amministrazione finanziaria, dall'obbligo di tenuta e conservazione delle scritture del contribuente.

Trascorsi 60 giorni dall'avvenuta cessazione dell'incarico senza che il contribuente abbia provveduto ad effettuare la comunicazione, pertanto, sarà l'ex-depositario che, previa comunicazione allo stesso contribuente dell'intenzione di avvalersi di tale facoltà, provvederà ad effettuare la comunicazione secondo le modalità e tempistiche stabilite dal provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 17 aprile 2024.

3.2 Semestralizzazione dei termini di invio al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle spese sanitarie

Come noto, il decreto Adempimenti stabilisce che l'invio telematico al Sistema Tessera Sanitaria dei dati riguardanti le spese sanitarie sostenute dalle persone fisiche a partire



dal 1° gennaio 2024 avvenga con cadenza semestrale. In particolare, il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 8 febbraio 2024 in attuazione di quanto detto, ha previsto le seguenti tempistiche di trasmissione:

- il 30 settembre di ciascun anno, per le spese sanitarie sostenute nel primo semestre dell'anno stesso
- il 31 gennaio di ciascun anno, per le spese sanitarie sostenute nel secondo semestre dell'anno precedente.

Tale adempimento, per effetto di quanto previsto dall'articolo 4-quinquies del decreto Anticipi, può venir meno per i commercianti al minuto di farmaci che memorizzano elettronicamente e trasmettono telematicamente i dati relativi ai corrispettivi giornalieri.

4. Rafforzamento dei servizi digitali

Da ultimo, la circolare evidenzia i nuovi strumenti a disposizione dei contribuenti relativamente ai servizi digitali e alle soluzioni software. Si tratta di misure che necessitano di essere attuate mediante l'emanazione di appositi provvedimenti del direttore dell'Agenzia delle entrate, sentito il parere, laddove necessario, del Garante per la protezione dei dati personali.

Tra le misure, la circolare n. 9/E ricorda:

- l'introduzione di un modello unico di delega, valido sia per l'Agenzia delle entrate sia per l'Agenzia delle entrate-Riscossione, con il quale il contribuente potrà, con un'unica operazione, individuare puntualmente e consapevolmente i servizi per i quali intende conferire la delega all'intermediario;
- il potenziamento dei canali di assistenza a distanza, l'implementazione della registrazione delle scritture private e dell'ottenimento di certificati rilasciati dall'Agenzia, il rafforzamento delle modalità di confronto "a distanza" tra contribuente e uffici dell'Agenzia delle entrate, nonché lo scambio della documentazione relativa all'attività di controllo e accertamento;
- la messa a disposizione dei contribuenti, all'interno della propria area riservata del sito internet dell'Agenzia delle entrate, di servizi digitali per la consultazione e l'acquisizione di tutti gli atti e le comunicazioni gestiti dall'Agenzia delle entrate che li riguardano;
- l'implementazione di soluzioni software che possano essere installate su un qualsiasi dispositivo, come quelli più evoluti di pagamento elettronico denominati "SmartPOS", che siano in grado di consentire la piena integrazione e interazione del processo di registrazione dei corrispettivi con il processo di pagamento elettronico.

L'occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti

Il Responsabile
Dott. Vincenzo De Luca