

## OTTOBRE 2024: NOVITÀ

---

Detrazioni “edilizie” per interventi antisismici - Termini di deposito delle asseverazioni “preventive” e delle attestazioni “consuntive” di riduzione del rischio sismico

Presentazione dei modelli F24 - Malfunzionamento dei servizi telematici dell’Agenzia delle Entrate il 28 e 29 ottobre 2024 – Proroga

Utilizzo dei servizi *on line* dell’Agenzia delle Entrate e dell’Agenzia delle Entrate-Riscossione - Delega unica agli intermediari - Disposizioni attuative

Notificazione degli accertamenti e delle cartelle di pagamento - Facoltà di comunicare all’Agenzia delle Entrate un indirizzo PEC

Plusvalenze per cessioni di fabbricati con interventi superbonus - Quota di immobile acquisita per successione – Esclusione

Incentivi per l’installazione di impianti a GPL e metano su autoveicoli - Utilizzo in compensazione del credito d’imposta - Codice tributo

IVA - Variazione in diminuzione - Rinuncia unilaterale al credito – Esclusione

*Split payment* - Fattura non incassata - Nota di credito - Termine di emissione annuale - Inapplicabilità

## NOVEMBRE 2024: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

---

### **DETRAZIONI “EDILIZIE” PER INTERVENTI ANTISISMICI - TERMINI DI DEPOSITO DELLE ASSEVERAZIONI “PREVENTIVE” E DELLE ATTESTAZIONI “CONSUNTIVE” DI RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO**

Con la risposta a interpello 1.10.2024 n. 189, l’Agenzia delle Entrate ha reso alcune precisazioni in merito ai termini di deposito delle asseverazioni “preventive” e delle attestazioni “consuntive” di riduzione del rischio sismico, richieste per i *bonus* “edilizi” relativi agli interventi antisismici.

#### ***Detrazioni “edilizie” che richiedono le asseverazioni***

Le predette asseverazioni “preventive” e attestazioni “consuntive” di riduzione del rischio sismico sono necessarie per fruire delle detrazioni derivanti dall’applicazione:

del sismabonus nelle misure del 70-80% oppure del 75-85%, ai sensi, rispettivamente, dei co. 1-*quater* e 1-*quinqies* dell’art. 16 del DL 63/2013 (sismabonus “rafforzato” per il conseguimento della riduzione di una oppure di due o più classi di rischio sismico), nonché del “sismabonus acquisti” ex art. 16 co. 1-*septies* del DL 63/2013;

del superbonus per gli interventi antisismici ex art. 119 co. 4 del DL 34/2020.

#### **ASSEVERAZIONE “PREVENTIVA” (ALLEGATO B)**

L’asseverazione “preventiva” di riduzione del rischio sismico:

va predisposta, a cura del progettista strutturale, su modello conforme all’Allegato B del DM 58/2017;

unitamente al progetto degli interventi di riduzione del rischio sismico cui l’asseverazione si riferisce, va allegata alla segnalazione certificata di inizio attività o alla richiesta di permesso di costruire al momento della presentazione allo sportello unico competente del Comune, tempestivamente e comunque prima dell’inizio dei lavori (art. 3 co. 3 del DM 58/2017).

L’Amministrazione finanziaria considera il termine di deposito dell’asseverazione “preventiva” posto a pena di decadenza dalla fruizione della detrazione “edilizia”.

#### ***Deposito dell’asseverazione “preventiva” oltre i termini ordinari***

L’art. 2-*ter* co. 1 lett. c) del DL 11/2023, con norma di interpretazione autentica, riconosce la possibilità di depositare l’asseverazione “preventiva” oltre il predetto termine, avvalendosi della remissione *in bonis*, in presenza dei requisiti di cui all’art. 2 co. 1 del DL 16/2012, purché detta asseverazione venga comunque presentata:

entro il termine di trasmissione della dichiarazione dei redditi nella quale va indicata la prima quota della detrazione;

se la detrazione è fruita mediante l’esercizio delle opzioni di cessione del credito o sconto sul corrispettivo, entro l’invio della comunicazione di opzione.

#### **ATTESTAZIONI “CONSUNTIVE” (ALLEGATI B-1 E B-2)**

Con le c.d. attestazioni “consuntive” di conformità (da redigere su modelli conformi agli Allegati B-1 e B-2 del DM 58/2017), il direttore dei lavori ed il collaudatore statico (ove nominato per legge), all’atto dell’ultimazione dei lavori strutturali e del collaudo, attestano la conformità degli interventi eseguiti al progetto depositato, come asseverato dal progettista.

La risposta a interpello 189/2024 afferma che tali attestazioni “consuntive”:

sono documenti amministrativi volti a garantire l’esito degli interventi eseguiti, non soggetti ad un termine perentorio rilevante fiscalmente;

pertanto, a fini dell’applicazione del sismabonus e del superbonus è sufficiente che le attestazioni “consuntive” risultino depositate al momento dell’esercizio in dichiarazione del diritto alla detrazione, senza necessità di ricorrere all’istituto della remissione *in bonis*.

### **PRESENTAZIONE DEI MODELLI F24 - MALFUNZIONAMENTO DEI SERVIZI TELEMATICI DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE IL 28 E 29 OTTOBRE 2024 - PROROGA**

Con il provv. 31.10.2024 n. 402623, l’Agenzia delle Entrate ha accertato l’irregolare funzionamento, a causa di un’anomalia nel *software*, del servizio di acquisizione attraverso i propri canali telematici dei modelli F24:

a partire dalle ore 12.48 del 29.10.2024 e fino alle ore 9.56 del 30.10.2024;

che ha comportato scarti impropri dei modelli F24 presentati, con la motivazione “Squadratura contabile sezione erario”.

In considerazione di tali malfunzionamenti tecnici, viene disposta una proroga fino al 10.11.2024: per la presentazione dei modelli F24 relativi agli adempimenti scadenti durante il suddetto periodo di irregolare funzionamento;

ai sensi dell’art. 1 del DL 21.6.61 n. 498, conv. L. 28.7.61 n. 770, che disciplina lo slittamento automatico dei termini nei casi in cui gli uffici finanziari non siano in grado di funzionare regolarmente a causa di eventi di carattere eccezionale, non riconducibili a disfunzioni organizzative dell’Amministrazione finanziaria.

#### **UTILIZZO DEI SERVIZI *ON LINE* DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE E DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE - DELEGA UNICA AGLI INTERMEDIARI - DISPOSIZIONI ATTUATIVE**

Con il provv. 2.10.2024 n. 375356, l’Agenzia delle Entrate ha definito i contenuti e le modalità relative alla delega unica agli intermediari per l’utilizzo dei servizi *on line* dell’Agenzia stessa e dell’Agenzia delle Entrate-Riscossione, in attuazione dell’art. 21 del DLgs. 8.1.2024 n. 1.

#### **CONTENUTO DELLA DELEGA**

Il contenuto minimo della delega, riportato anche nel *fac-simile* di modello allegato al provvedimento in esame, è il seguente:

il codice fiscale e i dati anagrafici del delegante (contribuente, eventuale rappresentante o erede) e dell’intermediario;

i servizi *on line* oggetto di delega o revoca;

la data di conferimento o di revoca della delega.

#### **SERVIZI DELEGABILI**

Il contribuente può delegare tutti o alcuni dei seguenti servizi *on line*:

consultazione del proprio Cassetto fiscale;

uno o più servizi relativi alla Fatturazione elettronica/corrispettivi telematici, ovvero: consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici; consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA; registrazione dell’indirizzo telematico; fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche; accreditamento e censimento dispositivi;

acquisizione dei dati ISA e dei dati per determinare la proposta di concordato preventivo biennale;

servizi *on line* dell’area riservata dell’Agenzia delle Entrate-Riscossione.

#### **SOGGETTI DELEGABILI**

I suddetti servizi sono delegabili esclusivamente a favore degli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni, registrati al servizio Entratel, ad eccezione dei servizi di “fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche” e di “accreditamento e censimento dispositivi”, che possono essere delegati anche a soggetti diversi.

#### **CONFERIMENTO DELLA DELEGA**

La delega può essere conferita al massimo a due intermediari.

#### **COMUNICAZIONE DELLA DELEGA ALL’AGENZIA DELLE ENTRATE**

Ai fini dell’attivazione, i dati della delega vanno comunicati all’Agenzia delle Entrate:

direttamente dal contribuente, mediante una specifica funzionalità *web* resa disponibile nella sua area riservata del sito dell’Agenzia;

oppure dallo stesso intermediario delegato.

L’intermediario delegato può comunicare i dati trasmettendo un *file xml* firmato digitalmente dal contribuente ovvero sottoscritto dallo stesso con il processo di firma elettronica avanzata (FEA) realizzato con la Carta di identità elettronica (CIE) o utilizzando certificati digitali, anche non qualificati, conformi con quanto indicato nelle specifiche tecniche. In quest’ultima ipotesi, la trasmissione del *file* avviene previa sottoscrizione anche da parte dell’intermediario, con propria firma digitale.

L’intermediario può comunicare la delega anche mediante l’erogazione ai propri assistiti di un servizio *web* che utilizza un particolare processo di firma elettronica avanzata i cui requisiti sono

<p>descritti in un'apposita convenzione tra l'intermediario stesso e l'Agenzia delle Entrate.</p>
<p><b>OBBLIGHI DELL'INTERMEDIARIO DELEGATO</b></p> <p>Gli intermediari utilizzano i servizi delegati previa accettazione, nella propria area riservata dell'Agenzia delle Entrate, delle condizioni di utilizzo dei predetti servizi.</p>
<p><b>DURATA DELLA DELEGA</b></p> <p>La delega scade il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello di conferimento, ferma restando la possibilità di revoca anticipata o di rinuncia.</p>
<p><b>REVOCA DELLA DELEGA</b></p> <p>La delega può essere revocata in qualsiasi momento, mediante comunicazione all'Agenzia delle Entrate da parte del contribuente o per il tramite di un intermediario.</p> <p>La variazione di uno o più dati di una delega attiva comporta la revoca di quest'ultima e, contestualmente, l'attivazione della nuova delega con i dati variati. In tal caso, la scadenza della nuova delega decorre dalla data di attivazione della stessa.</p>
<p><b>RINUNCIA ALLA DELEGA</b></p> <p>La rinuncia ad una delega attiva è effettuata in relazione a tutti i servizi delegati ed è comunicata dall'intermediario delegato, in qualunque momento, utilizzando una specifica funzionalità <i>web</i> resa disponibile nella sua area riservata dell'Agenzia delle Entrate.</p> <p>La rinuncia è immediatamente efficace.</p>
<p><b>RINNOVO DELLA DELEGA</b></p> <p>È possibile richiedere il rinnovo di una delega non ancora scaduta, in assenza di variazioni, comunicandola a decorrere dal novantesimo giorno antecedente la data di scadenza originaria.</p> <p>Il rinnovo non determina la revoca della delega, ma prolunga la sua efficacia dal giorno successivo a quello della scadenza originaria.</p>
<p><b>REGISTRAZIONE E CONSERVAZIONE DELLE DELEGHE E DELLE REVOCHE</b></p> <p>Le deleghe acquisite dagli intermediari devono essere numerate e annotate, giornalmente, in un apposito registro cronologico, con l'indicazione dei seguenti dati: numero progressivo e data della delega o della revoca; codice fiscale e dati anagrafici/denominazione del delegante; estremi del documento di identità del sottoscrittore della delega o della revoca.</p> <p>Gli intermediari devono: conservare le deleghe acquisite, fino al decimo anno successivo alla data di revoca o di scadenza, unitamente alla documentazione usata per l'identificazione del delegante e per l'eventuale attestazione della condizione di rappresentante legale; individuare uno o più responsabili per la gestione delle deleghe.</p>
<p><b>CONTROLLI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE</b></p> <p>L'Agenzia delle Entrate effettua controlli sulle deleghe acquisite, anche presso le sedi degli intermediari.</p> <p>Qualora siano riscontrate irregolarità nella gestione delle deleghe o delle revoche si procede alla revoca dell'abilitazione alla trasmissione telematica, ferme restando la responsabilità civile e l'applicazione delle eventuali sanzioni penali.</p>
<p><b>DISPOSIZIONI TRANSITORIE</b></p> <p>Le deleghe attivate anteriormente alla data di disponibilità delle nuove funzionalità sono efficaci fino al giorno della loro scadenza originaria e comunque non oltre il 30.6.2026.</p> <p>Se viene comunicata una nuova delega conferita ad un intermediario per il quale risulta ancora efficace una delega precedente, quest'ultima si considera contestualmente revocata.</p>
<p><b>NOTIFICAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI E DELLE CARTELLE DI PAGAMENTO - FACOLTÀ DI COMUNICARE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE UN INDIRIZZO PEC</b></p> <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 7.10.2024 n. 379575 sono state stabilite le modalità per eleggere un domicilio digitale speciale facoltativo: da parte dei soggetti che non sono obbligati, per legge, a possedere un indirizzo PEC;</p>

presso cui ricevere la notifica degli atti e le comunicazioni della stessa Agenzia e dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione.

#### **DOMICILIO DIGITALE**

Ai sensi dell'art. 1 co. 1 lett. n-ter) del DLgs. 7.3.2005 n. 82 (Codice dell'amministrazione digitale, CAD), per "domicilio digitale" si intende un indirizzo elettronico eletto presso un servizio di posta elettronica certificata o un servizio elettronico di recapito certificato qualificato, come definito dal regolamento del Parlamento europeo e del Consiglio 23.7.2014 n. 910 (regolamento "eIDAS"), valido ai fini delle comunicazioni elettroniche aventi valore legale.

#### **POSSIBILITÀ DI ELEGGERE UN DOMICILIO DIGITALE SPECIALE**

Le persone fisiche, i professionisti e gli altri enti di diritto privato, non tenuti all'iscrizione in albi, elenchi o registri professionali o nel registro delle imprese, di cui all'art. 6-*quater* del DLgs. 82/2005, che non sono quindi obbligati a possedere un indirizzo di posta elettronica certificata (PEC), possono eleggere un unico domicilio digitale speciale presso cui ricevere la notificazione degli atti, degli avvisi e dei provvedimenti che per legge devono essere notificati, nonché gli atti e le comunicazioni per i quali la legge non prescrive la notificazione, compresi quelli ad essi destinati in qualità di erede o di rappresentante legale di altro soggetto, ai sensi dell'art. 60-*ter* del DPR 600/73.

Il domicilio digitale speciale eletto facoltativamente è utilizzato anche dall'Agenzia delle Entrate - Riscossione per:

la notifica delle cartelle di pagamento e degli atti della procedura di riscossione coattiva mediante ruolo, ai sensi dell'art. 26 del DPR 602/73;

l'invio delle comunicazioni e degli atti ai sensi dell'art. 26-*bis* del DPR 602/73, relativamente ai carichi ad essa affidati da tutti gli enti creditori, anche diversi dall'Agenzia delle Entrate.

Non possono eleggere il domicilio digitale speciale i soggetti i cui indirizzi PEC devono essere iscritti nell'Indice nazionale dei domicili digitali delle imprese e dei professionisti (INI-PEC), di cui all'art. 6-*bis* del DLgs. 82/2005.

#### **MODALITÀ DI ELEZIONE DEL DOMICILIO DIGITALE SPECIALE**

Il domicilio digitale speciale è eletto mediante la specifica funzionalità che sarà resa disponibile nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

L'Agenzia delle Entrate invierà un messaggio contenente un codice di validazione al domicilio digitale speciale indicato per verificarne l'esistenza e l'effettiva disponibilità per il richiedente. L'inserimento del codice di validazione all'interno dell'area riservata dell'utente conclude positivamente la verifica e produce gli effetti dell'elezione del domicilio.

Non è consentita la registrazione, quale domicilio digitale speciale, di un indirizzo PEC già registrato e associato ad altro utente.

#### ***Conferma di indirizzi PEC già comunicati***

La suddetta funzionalità deve essere utilizzata anche per la conferma, come domicilio digitale speciale, dell'indirizzo di posta elettronica certificata (PEC) precedentemente comunicato in via facoltativa con le modalità stabilite dal provv. Agenzia delle Entrate 28.6.2017 n. 120768.

In assenza di tale conferma, l'indirizzo PEC già comunicato si intende revocato.

#### ***Indirizzo PEC di cui non si ha la titolarità***

Nei casi di elezione di un domicilio digitale speciale presso un indirizzo PEC di cui non si abbia la titolarità, la notifica effettuata presso quell'indirizzo sarà comunque pienamente valida e colui che lo ha eletto non può opporre eccezioni relative alla forma e alla data della spedizione e del ricevimento delle comunicazioni o notificazioni ivi indirizzate.

#### **VARIAZIONE E REVOCA DEL DOMICILIO DIGITALE SPECIALE**

Tramite le funzionalità che saranno rese disponibili nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate dovranno essere comunicate le variazioni o la revoca del domicilio digitale speciale registrato.

#### **EFFICACIA**

La comunicazione, la conferma, la variazione e la revoca del domicilio digitale speciale eletto hanno effetto, ai fini delle notificazioni e delle comunicazioni, dal momento della conclusione, con esito

positivo, del suddetto processo di validazione tramite il sito dell' Agenzia delle Entrate.

**PLUSVALENZE PER CESSIONI DI FABBRICATI CON INTERVENTI SUPERBONUS - QUOTA DI IMMOBILE ACQUISITA PER SUCCESSIONE - ESCLUSIONE**

Con la risposta a interpello 23.10.2024 n. 208, l' Agenzia delle Entrate ha reso alcune precisazioni in merito all' ambito applicativo della disciplina delle plusvalenze imponibili (a titolo di " redditi diversi " ) di cui all' art. 67 co. 1 lett. b-*bis*) del TUIR, relative alla cessione a titolo oneroso dei fabbricati oggetto di interventi superbonus ex art. 119 del DL 34/2020 conclusi da non più di dieci anni all' atto della cessione.

**INTERVENTI SUPERBONUS RILEVANTI**

La disciplina di cui all' art. 67 co. 1 lett. b-*bis*) del TUIR si applica, in presenza dei presupposti necessari, anche se sono stati realizzati soltanto interventi superbonus " trainanti " sulle parti comuni dell' edificio in cui è sita l' unità immobiliare oggetto di cessione.

**ESCLUSIONE DEGLI IMMOBILI ACQUISITI PER SUCCESSIONE**

Per espressa previsione normativa, non rientrano nella disciplina delle plusvalenze imponibili relative alla cessione di fabbricati oggetto di interventi superbonus, tra l' altro, gli immobili acquisiti dal cedente per successione.

**Quota di immobile acquisita per successione**

La risposta a interpello 208/2024 precisa che tale esclusione opera anche se soltanto una quota di proprietà dell' immobile è pervenuta al cedente in via ereditaria. In questo caso:

l' imponibilità della plusvalenza è esclusa limitatamente alla quota di proprietà dell' immobile acquisita per successione;

è invece imponibile (in presenza dei presupposti necessari) la plusvalenza derivante dall' ulteriore quota di proprietà del cedente, non pervenuta in via ereditaria.

**INCENTIVI PER L' INSTALLAZIONE DI IMPIANTI A GPL E METANO SU AUTOVEICOLI - UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEL CREDITO D' IMPOSTA - CODICE TRIBUTO**

Con la ris. 25.10.2024 n. 52, l' Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo per l' utilizzo in compensazione nel modello F24 del credito d' imposta derivante dalla concessione dei contributi statali a favore delle persone fisiche che installano impianti nuovi a GPL o a metano per autotrazione su autoveicoli di categoria M1 omologati in una classe non inferiore a Euro 4, ai sensi dell' art. 5 del DPCM 20.5.2024 e del DM 3.6.2024.

**COMPENSAZIONE DEL CREDITO D' IMPOSTA SPETTANTE**

Le imprese costruttrici o importatrici degli impianti di alimentazione a GPL o a metano per autotrazione recuperano gli importi rimborsati all' installatore, come credito d' imposta:

utilizzabile in compensazione ai sensi dell' art. 17 del DLgs. 241/97;

presentando il modello F24 esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall' Agenzia delle Entrate.

Ciascun beneficiario può visualizzare l' ammontare del credito d' imposta fruibile in compensazione, comunicato dal Ministero delle Imprese e del *made in Italy*, tramite il proprio cassetto fiscale, accessibile dall' area riservata del sito internet dell' Agenzia delle Entrate.

**CODICE TRIBUTO**

Ai fini dell' utilizzo in compensazione del credito d' imposta in esame, nel modello F24 occorre indicare il nuovo codice tributo " 7071 ", denominato " *ECO-BONUS VEICOLI CAT. M1, installazione di impianti a GPL e metano per autotrazione - Recupero del contributo statale sotto forma di credito d' imposta - articolo 5 del DPCM 20 maggio 2024* " .

**MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL MODELLO F24**

In sede di compilazione del modello F24:

il suddetto codice tributo " 7071 " deve essere esposto nella sezione " Erario ", in corrispondenza delle somme indicate nella colonna " importi a credito compensati ", ovvero, nei casi in cui i soggetti interessati debbano procedere al riversamento del credito, nella colonna " importi a debito versati " ;

nel campo " anno di riferimento " deve essere indicato l' anno di riconoscimento del credito d' imposta, nel formato " AAAA " .

**IVA - VARIAZIONE IN DIMINUZIONE - RINUNCIA UNILATERALE AL CREDITO - ESCLUSIONE**

L'Agenzia delle Entrate, con la risposta a interpello 15.10.2024 n. 203, ha affermato che la rinuncia unilaterale ad un credito che non ha alcuna possibilità di essere recuperato non può dar luogo all'emissione di una nota di variazione in diminuzione, non trattandosi di una fattispecie assimilabile alle ipotesi elencate dall'art. 26 del DPR 633/72.

**MANCATO PAGAMENTO A CAUSA DI PROCEDURE CONCURSUALI**

Il caso posto all'esame dell'Agenzia delle Entrate riguarda un soggetto che, vantando un credito nei confronti di una procedura concorsuale, riteneva possibile l'emissione di una nota di credito previa rinuncia unilaterale a detto credito, assimilando la fattispecie a quelle di risoluzione, rescissione, annullamento o scioglimento per mutuo dissenso.

Occorre precisare che il caso riguarda il mancato pagamento di un corrispettivo a causa di una procedura concorsuale aperta a carico del cessionario/committente in data antecedente al 26.5.2021 e che pertanto si rende ancora applicabile la disciplina prevista dall'art. 26 del DPR 633/72 prima delle modifiche apportate dal DL 73/2021. In base a tale disciplina, l'emissione della nota di credito era consentita solo a seguito della conclusione infruttuosa della procedura e non, come previsto dalla norma attualmente vigente, a partire dalla data di assoggettamento alla stessa.

**RINUNCIA UNILATERALE AL CREDITO**

L'Agenzia delle Entrate ha ricordato che il Legislatore italiano, nel recepire la norma comunitaria (artt. 90, 184 e 185 della direttiva 2006/112/CE), ha previsto una serie di eventi in cui è ammesso il recupero dell'IVA (ad es. "vizi ontologici dell'atto", specifiche previsioni contrattuali, sopravvenuto accordo tra le parti), i quali, a differenza della rinuncia al credito, *"non sono riconducibili ad una mera determinazione unilaterale di uno dei contraenti"*.

Quanto alle ipotesi di riduzione della base imponibile in caso di mancato pagamento, la norma interna circoscrive tale facoltà alle sole ipotesi di esito negativo di una procedura concorsuale o di una procedura esecutiva individuale.

L'art. 26 co. 9 del DPR 633/72, prevede, poi, una regola specifica per la risoluzione contrattuale a causa di inadempimento nei contratti a esecuzione continuata o periodica. In tale evenienza, si considera legittima l'emissione di una nota di credito *"anche in presenza di una contestazione, in sede giudiziale, dei presupposti per l'attivazione"* della clausola risolutiva espressa (principio di diritto Agenzia delle Entrate 6.8.2021 n. 11). In questo modo, secondo l'Agenzia, si evitano *"comportamenti arbitrari dei contribuenti"*.

Un unico caso nel quale è attribuita rilevanza alla volontà sopravvenuta, rispetto alle originarie pattuizioni, è quello dell'art. 26 co. 3 del DPR 633/72, che però prevede l'accordo di entrambe le parti e non di una soltanto di esse.

Secondo l'Agenzia, la rinuncia unilaterale non può, quindi, essere assimilata alle fattispecie previste dalla normativa interna che consentono l'emissione della nota di variazione in diminuzione.

**SPLIT PAYMENT - FATTURA NON INCASSATA - NOTA DI CREDITO - TERMINE DI EMISSIONE ANNUALE - INAPPLICABILITÀ**

Nella risposta a interpello Agenzia delle Entrate 25.10.2024 n. 210 sono stati forniti i seguenti chiarimenti in merito alla possibilità di emettere una nota di variazione in diminuzione, qualora non sia stata incassata una fattura relativa ad un'operazione in *split payment*.

**NOTE DI CREDITO**

L'art. 26 co. 2 del DPR 633/72 riconosce al cedente o prestatore la possibilità di operare una variazione IVA in diminuzione, se un'operazione per la quale sia stata emessa fattura, successivamente alla registrazione, viene meno in tutto o in parte, o se ne riduce l'ammontare imponibile, in conseguenza:

di dichiarazione di nullità, annullamento, revoca, risoluzione, rescissione e simili;  
dell'applicazione di abbuoni o sconti previsti contrattualmente.

In base al successivo co. 3, la predetta disposizione non può essere applicata dopo il decorso di un anno dall'effettuazione dell'operazione imponibile, qualora gli eventi ivi indicati si verifichino in dipendenza di sopravvenuto accordo fra le parti.



**MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DELLE OPERAZIONI IN *SPLIT PAYMENT***

Ai sensi dell'art. 3 del DM 23.1.2015, l'imposta relativa alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi a cui si applica lo *split payment* diviene esigibile nel momento in cui il cessionario o committente effettua il pagamento dei corrispettivi pattuiti.

In via facoltativa, tale soggetto può anticipare l'esigibilità dell'IVA:

al momento della ricezione della fattura;

oppure, al momento della registrazione del documento.

**FATTURA INSOLUTA**

In caso di applicazione dello *split payment*, il cedente o prestatore che non abbia incassato l'importo fatturato può emettere una nota di variazione in diminuzione, anche se è decorso un anno dall'emissione della fattura, a condizione che il cessionario o committente non abbia optato per anticipare l'esigibilità dell'IVA.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
11.11.2024	Consegna modelli 730/2024 integrativi	I CAF-dipendenti e i professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale, che hanno elaborato modelli 730/2024 integrativi, devono consegnare al contribuente la copia del: modello 730/2024 integrativo elaborato; relativo prospetto di liquidazione (modello 730-3).
11.11.2024	Trasmissione telematica modelli 730/2024 integrativi	I CAF-dipendenti e i professionisti abilitati che prestano assistenza fiscale, che hanno elaborato modelli 730/2024 integrativi, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate: i modelli 730/2024 integrativi elaborati; la comunicazione dei risultati contabili dei modelli 730/2024 integrativi elaborati (modelli 730-4 integrativi), ai fini dell'effettuazione dei conguagli in capo al contribuente.
15.11.2024	Rata rivalutazione all'1.1.2023 delle partecipazioni o dei terreni	Le persone fisiche, le società semplici e gli enti non commerciali, che hanno rideterminato il costo o valore fiscale di acquisto delle partecipazioni (quotate o non quotate) o dei terreni, posseduti all'1.1.2023, con versamento rateale dell'imposta sostitutiva del 16%, devono versare la seconda delle tre rate annuali dell'imposta dovuta, unitamente agli interessi del 3% annuo a decorrere dal 16.11.2023.
15.11.2024	Rata rivalutazione all'1.1.2022 delle partecipazioni non quotate o dei terreni	Le persone fisiche, le società semplici e gli enti non commerciali, che hanno rideterminato il costo o valore fiscale di acquisto delle partecipazioni non quotate o dei terreni, posseduti all'1.1.2022, con versamento rateale dell'imposta sostitutiva del 14%, devono versare la terza e ultima rata annuale dell'imposta dovuta, unitamente agli interessi del 3% annuo a decorrere dal 16.11.2022.
15.11.2024	Trasmissione dati acquisti dall'estero	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio: i dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e di prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia; in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese di ottobre 2024 o ad operazioni effettuate nel mese di ottobre 2024.  La comunicazione non riguarda: le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica; gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione.
18.11.2024	Versamento rate imposte e contributi	I soggetti sia titolari che non titolari di partita IVA devono versare, in relazione ai saldi e agli acconti di imposte e contributi derivanti dai modelli REDDITI 2024 e IRAP 2024, con applicazione dei previsti interessi: la sesta rata, se la prima rata è stata versata entro l'1.7.2024 (in quanto il 30.6.2024 era domenica);



<b>SCADENZA</b>	<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>COMMENTO</b>
<i>segue</i>		la quinta rata, se la prima rata è stata versata entro il 31.7.2024; la quarta rata, se la prima rata è stata versata entro il 30.8.2024.
18.11.2024	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare: le ritenute alla fonte operate nel mese di ottobre 2024; le addizionali IRPEF trattenute nel mese di ottobre 2024 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.</p> <p>I soggetti che corrispondono compensi per lavoro autonomo o provvigioni possono non effettuare il versamento delle ritenute di cui agli artt. 25 e 25-<i>bis</i> del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare complessivo delle ritenute operate nei mesi di gennaio, febbraio, marzo, aprile, maggio, giugno, luglio, agosto, settembre e ottobre 2024 non supera il limite di 100,00 euro.</p> <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-<i>ter</i> del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di giugno, luglio, agosto, settembre e ottobre 2024 non è di almeno 500,00 euro.</p>
18.11.2024	Versamento rata saldo IVA 2023	<p>I contribuenti titolari di partita IVA devono versare, con applicazione dei previsti interessi e maggiorazioni, in relazione al saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2023 (modello IVA 2024): la nona rata, se la prima rata è stata versata entro il 18.3.2024; la sesta rata, se la prima rata è stata versata entro l'1.7.2024 (in quanto il 30.6.2024 era domenica); la quinta rata, se la prima rata è stata versata entro il 31.7.2024; la quarta rata, se la prima rata è stata versata entro il 30.8.2024.</p>
18.11.2024	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono: liquidare l'IVA relativa al mese di ottobre 2024; versare l'IVA a debito.</p> <p>I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente.</p> <p>Se l'importo dovuto, unitamente a quello di gennaio, febbraio, marzo, aprile, maggio, giugno, luglio, agosto e settembre 2024, non supera il limite di 100,00 euro, il versamento potrà essere effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.</p> <p>È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
18.11.2024	Versamento IVA terzo trimestre 2024	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime opzionale trimestrale devono:</p> <p>liquidare l'IVA relativa al trimestre luglio-settembre 2024; versare l'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta per i trimestri gennaio-marzo e aprile-giugno 2024, se non è stata versata perché di importo non superiore al limite di 100,00 euro, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi.</p> <p>È possibile il versamento, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.</p>
18.11.2024	Versamento IVA terzo trimestre 2024	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime trimestrale "per natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori) devono:</p> <p>liquidare l'IVA relativa al trimestre luglio-settembre 2024; versare l'IVA a debito, senza maggiorazione di interessi.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta per i trimestri gennaio-marzo e aprile-giugno 2024, se non è stata versata perché di importo non superiore al limite di 100,00 euro.</p>
18.11.2024	Contributi INPS artigiani e commercianti	<p>I soggetti iscritti alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS devono effettuare il versamento della terza rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi"), relativa al trimestre luglio-settembre 2024.</p> <p>Le informazioni per il versamento della contribuzione dovuta possono essere prelevate dal Cassetto previdenziale per artigiani e commercianti, attraverso il sito dell'INPS (<a href="http://www.inps.it">www.inps.it</a>).</p>
18.11.2024	Rata premi INAIL	<p>I datori di lavoro e i committenti devono versare la quarta e ultima rata dei premi INAIL:</p> <p>dovuti a saldo per il 2023 e in acconto per il 2024; con applicazione dei previsti interessi.</p>
25.11.2024	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT: relativi al mese di ottobre 2024, in via obbligatoria o facoltativa; mediante trasmissione telematica.</p> <p>I soggetti che, nel mese di ottobre 2024, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> <p>i modelli relativi al mese di ottobre 2024, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa;</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>mediante trasmissione telematica.</p> <p>Con la determinazione Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 23.12.2021 n. 493869 sono stati approvati i nuovi modelli INTRASTAT e sono state previste ulteriori semplificazioni per la presentazione dei modelli INTRASTAT, applicabili a partire dagli elenchi relativi al 2022.</p>
28.11.2024	Regolarizzazione versamento imposte da modelli REDDITI 2024 e IRAP 2024	<p>I soggetti che hanno effettuato insufficienti versamenti delle imposte dovute a saldo per il 2023 o in acconto per il 2024, relative ai modelli REDDITI 2024 e IRAP 2024, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 30.8.2024, possono regolarizzare le violazioni applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali.</p> <p>Successivamente alla scadenza in esame, il ravvedimento: va effettuato entro il 31.10.2025; comporta l'applicazione della sanzione ridotta del 3,75%, oltre agli interessi legali.</p> <p>Se entro il 30.8.2024 non è stato effettuato alcun versamento, il ravvedimento operoso va effettuato: con riferimento alla scadenza del 31.7.2024 per il versamento senza la maggiorazione dello 0,4%; entro il 31.10.2025; con la sanzione ridotta del 3,75%, oltre agli interessi legali.</p>
30.11.2024	Rivalutazione partecipazioni quotate e non quotate	<p>Le persone fisiche, le società semplici e gli enti non commerciali, che possiedono all'1.1.2024 partecipazioni non quotate oppure partecipazioni negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione, al di fuori dell'ambito d'impresa, possono rideterminare il loro costo o valore fiscale di acquisto: facendo redigere e asseverare un'apposita perizia di stima da parte di un professionista abilitato, se si tratta di partecipazioni non quotate; oppure, se si tratta di partecipazioni negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione, assumendo il loro valore normale determinato in base alla media aritmetica dei prezzi rilevati nel mese di dicembre 2023; versando il totale dell'imposta sostitutiva dovuta, pari al 16% sia per le partecipazioni quotate che per quelle non quotate, oppure la prima di tre rate annuali di pari importo.</p>
30.11.2024	Rivalutazione terreni	<p>Le persone fisiche, le società semplici e gli enti non commerciali, che possiedono terreni agricoli o edificabili all'1.1.2024, al di fuori dell'ambito d'impresa, possono rideterminare il loro costo o valore fiscale di acquisto: facendo redigere e asseverare un'apposita perizia di stima da parte di un professionista abilitato; versando il totale dell'imposta sostitutiva del 16% dovuta, oppure la prima di tre rate annuali di pari importo.</p>
30.11.2024	Comunicazioni per interventi	<p>I professionisti incaricati della progettazione strutturale, della direzione dei lavori e del collaudo statico, che si occupano dell'asseverazione di riduzione del rischio</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>	antisismici che beneficiano del superbonus	<p>sismico, devono comunicare al Portale nazionale delle classificazioni sismiche (PNCS), gestito dal Dipartimento Casa Italia della Presidenza del Consiglio dei Ministri, le informazioni relative agli interventi di riduzione del rischio sismico che beneficiano del superbonus: in caso di lavori non conclusi entro il 31.12.2023 oppure che sono stati avviati nel corso del 2024; riguardanti i SAL approvati entro l'1.10.2024.</p> <p>Le comunicazioni devono contenere le seguenti informazioni: i dati catastali relativi all'immobile oggetto degli interventi; l'ammontare delle spese sostenute nell'anno 2024 alla data del 30.3.2024 (entrata in vigore del DL 39/2024) e la relativa percentuale di detrazione; l'ammontare delle spese che prevedibilmente saranno sostenute negli anni 2024 (successivamente alla data del 30.3.2024) e 2025 e la relativa percentuale di detrazione.</p>
30.11.2024	Presentazione modelli REDDITI PF 2022 integrativi	<p>Gli imprenditori e i professionisti in regime forfetario di cui alla L. 190/2014 devono presentare i modelli REDDITI PF 2022 integrativi, relativi al periodo d'imposta 2021, per regolarizzare: le omissioni nella compilazione del quadro RS (righe da RS375 a RS 381) riguardanti le informazioni relative all'attività svolta, ai sensi dell'art. 1 co. 73 della suddetta L. 190/2014 (si veda il provv. Agenzia delle Entrate 19.9.2023 n. 325550); senza il versamento di sanzioni, ai sensi dell'art. 6 del DL 132/2023.</p>
30.11.2024	Trattenuta acconti da 730/2024	<p>In relazione alle persone fisiche che hanno presentato il modello 730/2024, i sostituti d'imposta devono trattenere, dagli emolumenti corrisposti a novembre, il secondo o unico acconto, dovuto per il 2024, a titolo di IRPEF e/o di cedolare secca sulle locazioni.</p> <p>Se gli emolumenti corrisposti sono incapienti, la parte residua deve essere trattenuta nel successivo mese di dicembre, applicando la maggiorazione dello 0,4%.</p>
2.12.2024	Versamenti rateali per rivalutazione dei beni d'impresa	<p>I soggetti che svolgono attività d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, in caso di importi complessivi dovuti superiori a 3 milioni di euro e di opzione per il pagamento rateale, devono effettuare il versamento della rata delle imposte sostitutive dovute per: la rivalutazione dei beni d'impresa effettuata nel bilancio al 31.12.2021 e/o al 31.12.2022; l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione; il riallineamento dei valori civili e fiscali dei beni.</p>
2.12.2024	Versamento acconti imposte da modello REDDITI PF 2024	<p>Le persone fisiche devono effettuare il versamento del secondo o unico acconto, dovuto per l'anno 2024, relativo: all'IRPEF; alla cedolare secca sulle locazioni;</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>all'imposta sostitutiva del 5% per i c.d. "contribuenti minimi" ex art. 27 del DL 98/2011;</p> <p>all'imposta sostitutiva del 15% o 5% per i contribuenti rientranti nel regime fiscale forfettario ex L. 190/2014;</p> <p>all'imposta sostitutiva del 15% dovuta sui compensi derivanti dall'attività di lezioni private e ripetizioni;</p> <p>all'IVIE (se si possiedono immobili all'estero);</p> <p>all'IVAFE (se si detengono attività finanziarie all'estero);</p> <p>all'imposta sostitutiva sul valore delle cripto-attività;</p> <p>all'addizionale IRPEF sul reddito riguardante il materiale pornografico e di incitamento alla violenza (c.d. "tassa etica" o "pornotax").</p> <p>Se si è aderito al concordato preventivo e l'acconto IRPEF (o dell'imposta sostitutiva del regime forfettario) è determinato con il metodo "storico", è prevista l'applicazione di una specifica maggiorazione.</p> <p>Tali versamenti non possono essere rateizzati.</p>
2.12.2024	Versamento acconti contributi INPS da modello REDDITI PF 2024	<p>Le persone fisiche iscritte alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS devono effettuare il versamento del secondo acconto dei contributi dovuti per l'anno 2024, calcolati sul reddito d'impresa dichiarato per l'anno 2023, eccedente il minimale di reddito stabilito per l'anno 2024, nei limiti del previsto massimale.</p> <p>Le persone fisiche iscritte alla Gestione separata INPS ex L. 335/95, in qualità di lavoratori autonomi, devono effettuare il versamento del secondo acconto dei contributi dovuti per l'anno 2024, pari al 40%, calcolati sul reddito di lavoro autonomo dichiarato per l'anno 2023, nei limiti del previsto massimale.</p> <p>Il versamento dell'acconto riguarda anche i lavoratori autonomi dell'area del dilettantismo sportivo, iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95, ferme restando le agevolazioni previste per tali soggetti.</p> <p>Tali versamenti non possono essere rateizzati.</p>
2.12.2024	Versamento acconti imposte da modello REDDITI SP 2024	<p>Le società di persone e i soggetti equiparati devono effettuare il versamento del secondo o unico acconto, dovuto per l'anno 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>dell'addizionale sul reddito riguardante il materiale pornografico e di incitamento alla violenza (c.d. "tassa etica" o "pornotax");</li> <li>dell'IVIE, per le società semplici che possiedono immobili all'estero;</li> <li>dell'IVAFE, per le società semplici che detengono attività finanziarie all'estero;</li> <li>dell'imposta sostitutiva sul valore delle cripto-attività.</li> </ul> <p>Tali versamenti non possono essere rateizzati.</p>
2.12.2024	Versamento acconti imposte da modelli	I soggetti IRES, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, devono effettuare il versamento del secondo

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
segue	REDDITI SC ed ENC 2024	<p>o unico acconto, dovuto per l'anno 2024, relativo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>all'IRES;</li> <li>alla maggiorazione IRES prevista per le società "di comodo";</li> <li>all'addizionale IRES prevista nei confronti degli enti creditizi e finanziari;</li> <li>all'addizionale IRES sul reddito riguardante il materiale pornografico e di incitamento alla violenza (c.d. "tassa etica" o "pornotax");</li> <li>all'IVIE, per gli enti non commerciali che possiedono immobili all'estero;</li> <li>all'IVAFE, per gli enti non commerciali che detengono attività finanziarie all'estero;</li> <li>all'imposta sostitutiva sul valore delle crypto-attività.</li> </ul> <p>Se si è aderito al concordato preventivo e l'acconto IRES è determinato con il metodo "storico", è prevista l'applicazione di una specifica maggiorazione.</p> <p>Tali versamenti non possono essere rateizzati.</p>
2.12.2024	Versamento acconti IRAP	<p>Le società di persone e i soggetti equiparati e i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare devono effettuare il versamento del secondo o unico acconto IRAP, dovuto per l'anno 2024.</p> <p>Se si è aderito al concordato preventivo e l'acconto IRAP è determinato con il metodo "storico", è prevista l'applicazione di una specifica maggiorazione.</p> <p>Tali versamenti non possono essere rateizzati.</p>
2.12.2024	Trasmissione dati liquidazioni periodiche IVA	<p>I soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre luglio-settembre 2024;</li> <li>in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato.</li> </ul> <p>I contribuenti trimestrali presentano un unico modulo per ciascun trimestre; quelli mensili, invece, presentano più moduli, uno per ogni liquidazione mensile effettuata nel trimestre.</p>
2.12.2024	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche	<p>I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono versare l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel trimestre luglio-settembre 2024.</p> <p>L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".</p> <p>Entro il termine in esame occorre versare anche l'imposta dovuta per i trimestri gennaio-marzo e aprile-giugno 2024, qualora complessivamente di importo inferiore a 5.000,00</p>



<b>SCADENZA</b>	<b>ADEMPIMENTO</b>	<b>COMMENTO</b>
<i>segue</i>		euro, se non già versata in precedenza.
2.12.2024	Registrazione contratti di locazione	<p>Le parti contraenti devono provvedere:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di novembre 2024 e al pagamento della relativa imposta di registro;</li><li>al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di novembre 2024.</li></ul> <p>Per la registrazione è obbligatorio utilizzare il "modello RLI", approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 64442.</p> <p>Per il versamento dei relativi tributi è obbligatorio utilizzare il modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE), indicando gli appositi codici tributo istituiti dall'Agenzia delle Entrate.</p>