

## CIRCOLARE N. 03/2023

### SCADENZE FISCALI MARZO 2023

#### Mercoledì 15 marzo

- **CREDITO D'IMPOSTA SPESE ATTIVITÀ FISICA ADATTATA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda per il riconoscimento del credito d'imposta ex art. 1, comma 737, Legge n. 234/2021 (Finanziaria 2022) a favore delle persone fisiche che hanno sostenuto nel 2022 spese per fruire di attività fisica adattata (AFA).

#### Giovedì 16 marzo

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
- versamento saldo IVA 2022, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 30.6.2023 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2023, con un ulteriore 0,40%).

- **ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO**

Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2023 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2023 o non disinstallati entro il 31.12.2022.

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES)

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a febbraio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919)

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a febbraio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

- **TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

- **IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2023 PRECOMPILATO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2023 PF precompilato, dei dati delle:

- spese funebri 2022;
- spese 2022 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio;
- spese frequenza asilo nido 2022.

- **IRPEF INVIO SPESE VETERINARIE MOD. 730/2023 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese veterinarie sostenute nel 2022 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2023 PF precompilato, da parte dei veterinari.

- **CERTIFICAZIONE UNICA 2023**

- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2023 relativa ai:

1. redditi di lavoro dipendente e assimilati;
2. redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Nella Comunicazione va specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2023 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2023 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei modd. 730-4);

- consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica 2023;
- consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della CU 2023.

- **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2022, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile.

La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2022 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

- **OPZIONE CESSIONE CREDITO / SCONTO IN FATTURA**

Invio all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di cessione del credito / sconto in fattura relativa alle spese sostenute nel 2022 per interventi agevolati 110% e altri interventi per i quali è ammessa l'opzione per la cessione del credito / sconto in fattura.

- **COMUNICAZIONE IMPORTO RESIDUO CREDITI D'IMPOSTA ENERGETICI**

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate del credito maturato nel 3 e 4 trimestre 2022 da parte dei beneficiari dei crediti d'imposta energetici (imprese energivore / non energivore - imprese gasivore / non gasivore), a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito.

### **Mercoledì 22 marzo**

- **CESSIONE CREDITI D'IMPOSTA ENERGETICI**

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della cessione a terzi del credito d'imposta connesso all'acquisto di carburante nel quarto trimestre 2022 da parte delle imprese agricole / agromeccaniche e della pesca. A seguito del differimento al 30.6.2023 del termine per la cessione del credito, disposta dal c.d. "Decreto Aiuti- quater", l'Agenzia delle Entrate dovrà intervenire "prorogando" il termine di invio della comunicazione.

### **Lunedì 27 marzo**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili).

### **Giovedì 30 marzo**

- **CREDITO D'IMPOSTA SPESE INSTALLAZIONE SISTEMI ACCUMULO INTEGRATI**

Presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate della domanda per il riconoscimento del credito d'imposta ex art. 1, comma 812, Legge n. 234/2021 (Finanziaria 2022) a favore delle persone fisiche che hanno sostenuto nel 2022 spese per l'installazione di sistemi di accumulo integrati in impianti di produzione elettrica alimentati da fonti rinnovabili, anche se già esistenti e beneficiari degli incentivi per lo scambio sul posto.

## **Venerdì 31 marzo**

### • **IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2024 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute a febbraio, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2024 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie;
- ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;
- strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;
- psicologi / infermieri e ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie;
- iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia;
- esercenti l'arte ausiliaria di ottico con codice attività (primario o secondario) "47.78.20 - Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia".

### • **ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS**

Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2022, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati.

Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.

### • **ENASARCO VERSAMENTO FIRR**

Versamento da parte della casa mandante del FIRR relativo al 2022.

### • **BONUS PUBBLICITÀ 2023**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione per l'accesso al credito d'imposta (prenotazione), contenente i dati relativi agli investimenti effettuati / da effettuare nel 2023.

### • **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di febbraio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

### • **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di febbraio relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).

### • **RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE**

Versamento di quanto dovuto (a titolo di imposta, interessi e sanzione pari a 1/18 del minimo) in unica soluzione / prima rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.

- **SANATORIA IRREGOLARITÀ FORMALI**

Versamento prima rata di quanto dovuto (€ 200 per periodo d'imposta) per la sanatoria delle irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022.

- **REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI**

Versamento di quanto dovuto (a titolo di imposta) in unica soluzione / prima rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).

## NOTIZIE FISCALI

- **OK ALLA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEGLI AVVISI BONARI PER LE LIPE**

Il MEF ha recentemente precisato che la definizione agevolata degli avvisi bonari prevista dalla Finanziaria 2023 riguarda anche le comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (LIPE). Ciò in quanto il controllo delle stesse è effettuato con "procedure automatizzate", analogamente a quanto previsto per la dichiarazione annuale IVA.

- **LA CU 2023 LAVORO AUTONOMO / PROVVIGIONI / REDDITI DIVERSI E LOCAZIONI BREVI**

Entro il 16.3.2023 i sostituti d'imposta devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il mod. CU 2023, la Certificazione Unica dei redditi di lavoro dipendente / autonomo / diversi e locazioni brevi relativi al 2022.

Con riferimento alle certificazioni riguardanti esclusivamente redditi esenti o che non possono essere dichiarati con il mod. 730 l'invio può essere effettuato entro il 31.10.2023.

I sostituti d'imposta sono altresì tenuti a consegnare ai percipienti la CU Sintetica entro il 16.3.2023 (ovvero entro 12 giorni dalla richiesta in caso di interruzione del rapporto di lavoro).

- **GESTIONE SEPARATA INPS: ALIQUOTE 2023**

Come di consueto, l'INPS ha reso note le aliquote applicabili per il 2023 da parte degli iscritti alla Gestione separata INPS nonché il massimale / minimale contributivo annuo.

In particolare si evidenzia che le aliquote da applicare alle diverse categorie di soggetti non hanno subito modifiche rispetto al 2022 mentre sono sensibilmente incrementati massimale e minimale contributivo.

Per il 2023, come evidenziato dall'INPS nella Circolare n. 12 in esame:

- il massimale di reddito contributivo annuo è pari a € 113.520 (€ 105.014 per il 2022);
- il minimale di reddito annuo per l'accredito contributivo pari a € 17.504 (€ 16.243 per il 2022).

- **IL VERSAMENTO DEL SALDO IVA 2022**

Entro il prossimo 16.3.2023 va effettuato il versamento del saldo IVA 2022 risultante dal mod. IVA 2023. Quanto dovuto può essere:

- versato anche in forma rateizzata;
- differito al termine previsto per il saldo delle imposte dirette applicando una specifica maggiorazione.

Il saldo IVA 2022 può quindi essere differito al 30.6.2023 con la maggiorazione dell'1,60% nonché al 31.7.2022 con l'ulteriore maggiorazione dello 0,40%.

- **DISPONIBILE IL PROSPETTO INFORMATIVO DEI DEBITI RIENTRANTI NELLA “ROTTAMAZIONE-QUATER”**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate - riscossione ha reso disponibile, sul proprio sito Internet, il Prospetto informativo che consente di individuare i debiti rientranti nella c.d. “rottamazione-quater” dei carichi affidati all’Agente della riscossione nel periodo 1.1.2000 - 30.6.2022.

Al fine di accedere a tale definizione la domanda va presentata entro il 30.4.2023.

Come precisato dall’Agenzia, il contribuente può presentare, anche in tempi differenti ma comunque entro la predetta data, distinte domande riferite ai diversi carichi, a ciascuna delle quali sarà collegato un proprio piano di definizione. Con la “separazione” delle domande si evita che l’eventuale decadenza dalla definizione di uno dei piani (per mancato pagamento di una delle rate) “trascini” quella degli altri piani di pagamento.

- **TRIANGOLARI INTRAUE: È SOSTANZIALE LA DICITURA “INVERSIONE CONTABILE”**

I Giudici comunitari hanno esaminato la disciplina IVA delle operazioni triangolari intraUE ed in particolare la fatturazione da parte del c.d. “promotore” dell’operazione.

Secondo i Giudici comunitari, considerato che il promotore deve designare quale debitore dell’imposta il destinatario dei beni, nella fattura emessa nei confronti di quest’ultimo deve essere riportata la dicitura “inversione contabile” (nel caso di specie non è stata ritenuta sufficiente la dicitura “Operazione triangolare intracomunitaria esente”).

Tale dicitura ha valore “sostanziale” e non “formale”.

- **LE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO MILLEPROROGHE” DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE**

Recentemente è stato convertito il c.d. “Decreto Milleproroghe”. In sede di conversione, oltre alla conferma delle seguenti disposizioni:

- differimento all’1.7.2023 dell’entrata in vigore delle disposizioni della “Riforma dello sport” in materia di lavoro sportivo;
  - estensione della sospensione degli ammortamenti dei beni materiali / immateriali al bilancio 2023;
  - differimento al 31.12.2023 del divieto di emissione della fattura elettronica da parte degli operatori sanitari;
  - estensione alle perdite d’esercizio 2022 dell’inapplicabilità delle previsioni civilistiche in materia di perdita del capitale sociale;
- sono state introdotte / modificate, tra l’altro, le seguenti novità:
- proroga al 31.3.2023 del termine per comunicare all’Agenzia delle Entrate le opzioni per lo sconto in fattura / cessione del credito, per le spese sostenute nel 2022 per specifici interventi edilizi;
  - differimento al 30.11.2023 del termine entro il quale effettuare gli investimenti, “prenotati entro il 31.12.2022”, in beni strumentali materiali ed immateriali nuovi “generici” / in beni strumentali nuovi “Industria 4.0”;
  - proroga al 30.6.2023 del termine di utilizzo del “bonus carburante” terzo trimestre 2022 a favore delle imprese agricole / della pesca.

- **IL VERSAMENTO DELLA TASSA LIBRI SOCIALI 2023**

Le società di capitali entro il 16.3.2023 sono tenute al versamento della tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali.

L’importo dovuto è collegato all’ammontare del capitale sociale alla data dell’1.1.2023 ed è così qualificato:

- € 309,87 se il capitale / fondo di dotazione non è superiore a €516.456,90;
- € 516,46 se il capitale / fondo di dotazione supera € 516.456,90.

## **INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Indice del mese di **GENNAIO 2023** = 118,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 9,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 15,0

### **DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali a partire dall'anno 2017:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

### **SERVIZI A PAGAMENTO:**

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali (Report Nazionali e Internazionali)

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**