

CIRCOLARE N. 05/2023

SCADENZE FISCALI MAGGIO 2023

Lunedì 1 maggio

- **COMUNICAZIONE ENEA INTERVENTI EDILIZI / RISPARMIO ENERGETICO ULTIMATI DALL'1.1 AL 31.1.2023**

Invio telematico all'ENEA dei dati relativi agli interventi di risparmio energetico / recupero del patrimonio edilizio / c.d. "bonus arredo" / c.d. "bonus facciate" ultimati dall'1.1 al 31.1.2023. Per gli interventi ultimati dall'1.2.2023 è applicabile l'ordinario termine di 90 giorni dalla data di fine lavori.

Martedì 2 maggio

- **MOD. IVA 2023**

Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2022.

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di marzo / primo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

- **INPS DIPENDENTI**

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

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.

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.

- **MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2022 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

- **IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2022**

Versamento dell'imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2022, tenuti in formato elettronico, oggetto di materializzazione (stampa) ovvero conservazione sostitutiva entro il 28.2.2024.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI**

Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell'Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012.

- **DEFINIZIONE AVVISI DI ACCERTAMENTO / RETTIFICA / LIQUIDAZIONE / RECUPERO "DECRETO BOLLETTE"**

Versamento di quanto dovuto per la definizione agevolata degli avvisi di accertamento / rettifica / liquidazione / recupero non impugnati e ancora impugnabili all'1.1.2023, divenuti definitivi per mancata impugnazione nel periodo 2.1 - 15.2.2023 con riduzione delle sanzioni a 1/18, come previsto dal DL n. 34/2023, c.d. "Decreto bollette".

Martedì 16 maggio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita ad aprile e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

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

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

Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzo 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 OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile 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 ad aprile 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).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolazione 2022 e anticipo 2023.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della prima rata fissa 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPSGESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile 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 aprile 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).

Lunedì 22 maggio

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.

Giovedì 25 maggio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

Mercoledì 31 maggio

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico, utilizzando l'apposito modello, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);
- al primo trimestre (soggetti trimestrali).

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di aprile, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 5.000 nel primo trimestre.

- **ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE 2023**

Termine entro il quale effettuare l'estromissione dell'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2022 da parte dell'imprenditore individuale, con effetto dall'1.1.2023, come previsto dalla Finanziaria 2023.

Il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (8%) va effettuato entro il 30.11.2023.

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di aprile 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).

NOTIZIE FISCALI

- **DISPONIBILE IL SERVIZIO ON-LINE PER PRESENTARE LA DOMANDA DELLA “ROTTAMAZIONE-QUATER”**

L’Agenzia delle Entrate - riscossione ha recentemente reso disponibile, sul proprio sito Internet, il servizio on-line per la presentazione, entro il 30.4.2023, della domanda di adesione alla c.d. “rottamazione-quater” dei carichi affidati all’Agente della riscossione nel periodo 1.1.2000 - 30.6.2022.

In caso di accesso al predetto servizio tramite l’area riservata è possibile selezionare, dall’elenco dei debiti definibili, le cartelle / avvisi / carichi che si intendono “rottamare”, senza necessità di indicare i dati identificativi di tali atti.

- **LE NOVITÀ (NUMEROSE) DEL C.D. “DECRETO BLOCCA CREDITI” DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE**

In sede di conversione del c.d. “Decreto blocca crediti”, emanato lo scorso febbraio, sono state apportate rilevanti modifiche alla normativa della detrazione del 110% (che nel 2023 può risultare ridotta al 90%) e dell’esercizio delle opzioni per lo sconto in fattura / cessione del credito a seguito di interventi edilizi / di risparmio energetico “agevolati”.

In particolare si evidenzia:

- il differimento dal 31.3 al 30.9.2023 del termine per il sostenimento delle spese relative agli interventi effettuati sulle c.d. “villette” per le quali spetta la detrazione del 110%;
- la possibilità, per le cessioni del credito ad una banca / intermediario finanziario / assicurazione, di regolarizzare entro il 30.11.2023, tramite la c.d. “remissione in bonis”, le Comunicazioni non inviate all’Agenzia delle Entrate entro il 31.3.2023, anche nel caso in cui entro tale data non risulti stipulato l’accordo di cessione del credito tra le parti;
- la facoltà di ripartire la detrazione del 110% spettante per spese sostenute nel 2022 in 10 rate annuali (anziché 4), “differendo” di un anno la fruizione della prima rata (mod. 730 / REDDITI 2024).

Sono state inoltre fornite una serie di norme di interpretazione autentica che “risolvono” alcune questioni collegate con le detrazioni / opzioni in esame.

- **IL MOD. RAP E LA REGISTRAZIONE DEI CONTRATTI PRELIMINARI DI COMPRAVENDITA**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha esteso l’utilizzo del mod. RAP (“Registrazione di atto privato”), inizialmente utilizzabile per la registrazione telematica dei contratti di comodato, per la registrazione dei contratti preliminari di compravendita.

Il modello può essere presentato direttamente dal soggetto interessato o tramite un intermediario abilitato.

- **L’AMMORTAMENTO AL 6% PER I FABBRICATI DEL SETTORE DEL COMMERCIO**

Per il periodo 2023 - 2027 le imprese che operano in specifici settori del commercio al dettaglio (ad esempio, vendita di prodotti alimentari e non, pc / elettrodomestici, tabacchi) possono dedurre l’ammortamento dei fabbricati strumentali applicando il coefficiente del 6% (in luogo dell’“ordinario” 3%).

Considerato che, ai fini della deducibilità, è richiesta la previa imputazione a Conto economico, qualora l’ammortamento civilistico sia determinato con un coefficiente inferiore, è necessario modificare il piano di ammortamento.

- **PROROGATA AL 30.6.2023 LA “ROTTAMAZIONE-QUATER”**

Recentemente il MEF ha reso nota la proroga dal 30.4 al 30.6.2023 del termine di presentazione della domanda di adesione alla c.d. “rottamazione-quater” dei carichi affidati all’Agente della riscossione nel periodo 1.1.2000 - 30.6.2022.

Di conseguenza sono prorogati anche il termine entro il quale l’Agenzia delle Entrate-riscossione comunicherà le somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata nonché il termine per effettuare il relativo versamento.

- **GLI ISA REVISIONATI DAL 2022**

Il MEF ha individuato gli ISA revisionati applicabili dal periodo d’imposta 2022. In particolare trattasi di 87 nuovi ISA riconducibili alle seguenti categorie:

- agricola (2);
- commercio (21);
- servizi (37);
- manifatture (22);
- attività professionali (5).

I nuovi Indici sono contraddistinti dalla lettera iniziale “C”.

Merita evidenziare che, alla data attuale, manca all’appello:

- il Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate contenente gli elementi per usufruire del “regime premiale”;
- il DM riguardante gli interventi straordinari applicabili agli ISA 2023, approvati dalla Commissione degli Esperti in data 6.4.2023;
- il software utilizzabile per l’elaborazione degli Indici.

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 **MARZO 2023** = 118,0

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 7,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 14,2

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito 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, 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 alla voce CIRCOLARI