

CIRCOLARE N. 06/2023

SCADENZE FISCALI GIUGNO 2023

Giovedì 15 giugno

- **MOD. 730/2023**

Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 31.5:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2022**

Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2022 come previsto dal DL n. 17/2022, c.d. "Decreto Energia" (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

Venerdì 16 giugno

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.

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

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

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a maggio 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 risultantedall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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 maggio 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 maggio.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **IMU 2023**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2023, prima rata o unica soluzione, tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

Mercoledì 21 giugno

- **CESSIONE CREDITI D'IMPOSTA "BONUS CARBURANTE"
AGRICOLTURA / PESCA**

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della cessione a terzi del credito d'imposta connesso all'acquisto di carburante nel terzo / quarto trimestre 2022 da parte delle imprese agricole / agromeccaniche e della pesca.

Lunedì 26 giugno

- **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 maggio (soggetti mensili).

Giovedì 29 giugno

- **MOD. 730/2023**

Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dall'1.6 al 20.6:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;

-invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

Venerdì 30 giugno

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

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

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

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

- **INPS DIPENDENTI**

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

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.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agencia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo:

- al quarto trimestre 2020 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2022;
- al primo / secondo / terzo trimestre 2021 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2022.

- **MOD. REDDITI 2023 PERSONE FISICHE – CARTACEO**

Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2023 PF, relativo al 2022, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

- **MOD. REDDITI 2023 PERSONE FISICHE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2022 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2022);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2022 e acconto 2023);
- imposta sostitutiva (5%) contribuenti minimi (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- imposta sostitutiva (15%) contribuenti forfetari (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- imposta sostitutiva (5%) contribuenti forfetari "start-up" (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2022 da quadro EC;
- imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento);
- cedolare secca (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- IVIE (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- IVAFE (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- contributi IVS (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2022 e primo acconto 2023).

- **MOD. REDDITI 2023 SOCIETÀ DI PERSONE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2022 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2022 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

- **MOD. REDDITI 2023 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI**

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio entro il mese di maggio), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2022 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

- **ISA**

Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi 2022 indicati nel mod. REDDITI 2023 da parte dei soggetti ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.

- **MOD. IRAP 2023**

Versamento IRAP (saldo 2022 e primo acconto 2023) da parte società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **IMU DICHIARAZIONE 2022**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2022 ai fini della determinazione dell'imposta.

- **DIRITTO ANNUALE CCIAA 2023**

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2023 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte al 30.6 (codice tributo 3850).

- **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA**

Versamento terza rata imposta sostitutiva (3%) dovuta per il riconoscimento fiscale della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, effettuata nel bilancio 2020, e per l'affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 110, DL n. 104/2020.

- **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA ALBERGHI**

-Versamento seconda rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 6-bis, DL n. 23/2020 da parte delle imprese del settore alberghiero / termale che hanno effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni nel bilancio 2021;
-versamento terza rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 6-bis, DL n. 23/2020 da parte delle imprese del settore alberghiero / termale che hanno effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni nel bilancio 2020.

- **RIDETERMINAZIONE VALORE CRIPTO-ATTIVITÀ**

Versamento da parte dei soggetti che detengono cripto-attività all'1.1.2023 (unica soluzione / prima rata) dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per rideterminare il costo / valore di acquisto alla predetta data ex art. 9, TUIR (valore normale), come previsto dalla Finanziaria 2023.

- **UTILIZZO IN COMPENSAZIONE "BONUS CARBURANTE"
AGRICOLTURA / PESCA**

Termine per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24 del credito d'imposta connesso all'acquisto di carburante nel terzo (codice tributo 6972) / quarto trimestre (codice tributo 6987) 2022 da parte delle imprese agricole / agromeccaniche e della pesca.

NOTIZIE FISCALI

- **DEFINITO IL "REGIME PREMIALE" APPLICABILE AGLI ISA 2023**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha individuato i livelli di affidabilità che consentono ai soggetti ISA di accedere ai benefici premiali per il 2022, confermando:

- gli stessi livelli di punteggio previsti per il 2021;
- l'accesso ai benefici anche in base alla media dei punteggi ISA conseguiti nel biennio 2021 - 2022.

Preme rammentare che:

- al fine di poter accedere a tali benefici i soggetti, a seguito dell'applicazione dell'Indice, devono raggiungere un livello di affidabilità minimo almeno pari a 8;
- il raggiungimento di un punteggio pari o superiore a 9 consente di accedere a tutti i benefici premiali.

I soggetti interessati da una causa di esclusione dall'applicazione degli ISA non possono accedere al regime premiale, ancorché in alcuni casi debbano compilare il mod. ISA.

- **IL "ROL FISCALE" E LA DEDUCIBILITÀ DEGLI INTERESSI PASSIVI 2022 PER I SOGGETTI IRES**

Per i soggetti IRES gli interessi passivi sono deducibili in base a specifiche regole e, in particolare:

- sono integralmente deducibili fino a concorrenza degli interessi attivi (di periodo e riportati da esercizi precedenti, non utilizzati);
- l'eccedenza è deducibile nel limite del 30% del ROL che va determinato quantificando i relativi componenti rilevanti sulla base delle regole fiscali (c.d. "ROL fiscale").

- **LA CONTRIBUZIONE ENASARCO 2023**

Gli agenti e rappresentanti di commercio sono tenuti alla contribuzione integrativa ENASARCO.

L'individuazione dei contributi dovuti è differenziata a seconda della forma di esercizio dell'attività di agenzia, ovvero, se la stessa è esercitata da:

- ditta individuale / società di persone, i contributi sono determinati applicando la specifica aliquota (confermata al 17% per il 2023) nel rispetto dei minimali / massimali;
- società di capitali, i contributi sono determinati applicando un'aliquota differenziata per scaglioni provvigionali (non è previsto il rispetto del minimale / massimale).

ALIQUOTE CONTRIBUTIVE 2023

Come sopra accennato, le aliquote contributive applicabili si differenziano a seconda che l'attività sia esercitata in forma di:

- ditta individuale / società di persone;
- società di capitali

AGENTE IN FORMA DI DITTA INDIVIDUALE / SNC / SAS

Per il 2023 l'aliquota contributiva applicabile dalla casa mandante a tutte le somme dovute all'agente in dipendenza del rapporto di agenzia è **confermata al 17%**, nel rispetto dei minimali e massimali. L'aliquota va **ripartita in parti uguali tra agente e preponente**.

Soggetto	Aliquota
Preponente (casa mandante)	8,50%
Agente	8,50%

Massimali provvigionali

L'importo del **massimale provvigionale** 2023 è così individuato.

Agente	Massimale provvigionale 2023
Monomandatario (agente di commercio impegnato per atto scritto ad esercitare l'attività per una sola casa mandante)	€ 42.435
Plurimandatario	€ 28.290

Minimali contributivi

L'importo del **minimale contributivo** 2023 è così individuato.

Agente	Massimale provvigionale 2023
Monomandatario (agente di commercio impegnato per atto scritto ad esercitare l'attività per una sola casa mandante)	€ 950
Plurimandatario	€ 476

AGENTE IN FORMA DI SPA / SRL

Come sopra accennato, per gli **agenti esercenti l'attività in forma di spa / srl:**

- la casa mandante determina il contributo dovuto applicando un'**aliquota differenziata per scaglioni provvigionali;**
- **non è previsto minimale contributivo / massimale provvigionale.**

L'art. 6, comma 2, Regolamento ENASARCO dispone che l'**incremento di aliquota** rispetto a quella del precedente Regolamento **va ripartito in maniera paritetica tra agente e preponente.**

In particolare nel 2023 sono confermate le seguenti aliquote.

Scaglioni provvigionali	Aliquota contributiva	Quota preponente	Quota agente
Fino a € 13.000.000	4%	3%	1%
Da € 13.000.000,01 a € 20.000.000	2%	1,5%	0,5%
Da € 20.000.000,01 a € 26.000.000	1%	0,75%	0,25%
Oltre € 26.000.000	0,5%	0,3%	0,2%

TABELLA RIEPILOGATIVA

Contribuzione 2023	Tipologia agente			
	Ditta individuale / snc o sas		Spa o srl (monomandatario o plurimandatario)	
	Monomandatario	Plurimandatario		
Aliquota contributiva	17%		fino a € 13.000.000	4%
			da € 13.000.000,01 a € 20.000.000	2%
			da € 20.000.000,01 a € 26.000.000	1%
			oltre € 26.000.000	0,5%
Massimale provvigionale	€ 42.435	€ 28.290	Non sono previsti massimali / minimali	
Minimale contributivo	€ 950	€ 476		
Termini di versamento	Primo trimestre 2023		22.5.2023 (il 20 cade di sabato)	
	Secondo trimestre 2023		21.8.2023 (il 20 cade di domenica)	
	Terzo trimestre 2023		20.11.2023	
	Quarto trimestre 2023		20.2.2024	

- **DEDUCIBILITÀ INTEGRALE IMU 2022 FABBRICATI STRUMENTALI**

Dal 2022 è venuta meno la deducibilità parziale dell'IMU relativa agli immobili strumentali e pertanto la stessa risulta integralmente deducibile.

Nel mod. REDDITI 2023 è comunque necessario effettuare:

- la variazione in aumento dell'IMU di competenza del 2022;
- la variazione in diminuzione dell'IMU pagata nel 2022.

**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 **APRILE 2023** = 118,4

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 7,9

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