

## CIRCOLARE N. 09/2023

### SCADENZE FISCALI SETTEMBRE 2023

#### Venerdì 15 settembre

- **MOD. 730/2023**

Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dal 16.7 al 31.8:

- 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 e modd. 730-4.

#### Lunedì 18 settembre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell’imposta dovuta.

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad agosto 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.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della seconda rata 2022 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

### **Lunedì 25 settembre**

- **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 agosto (soggetti mensili).

### **Sabato 30 settembre**

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

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

- **INDENNITÀ UNA TANTUM ALLUVIONATI**

Termine ultimo per presentare all'INPS la domanda per l'indennità una tantum (€ 500 per ciascun periodo di sospensione dell'attività non superiore a 15 giorni, fino ad un massimo di € 3.000), a favore dei soggetti colpiti dagli eventi alluvionali a decorrere dall'1.5.2023 nelle Regioni Emilia Romagna, Marche e Toscana.

- **UTILIZZO IN COMPENSAZIONE "BONUS ENERGETICI"**

Termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, il credito d'imposta connesso all'acquisto di energia elettrica / gas naturale relativo al terzo trimestre 2022 / mesi di ottobre e novembre 2022 / mese di dicembre 2022, da parte delle imprese energivore / non energivore / gasivore / non gasivore.

- **UTILIZZO IN COMPENSAZIONE "BONUS CARBURANTE"**

Termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, il credito d'imposta connesso all'acquisto di carburante relativo al terzo trimestre 2022, da parte delle imprese agricole / della pesca. Il termine è stato differito in sede di conversione del DL n. 51/2023, c.d. "Decreto Omnibus".

## NOTIZIE FISCALI

### • UFFICIALE LA PROROGA DELLO SPLIT PAYMENT FINO AL 30.6.2026

Con la pubblicazione sulla G.U.U.E. della specifica Decisione del Consiglio UE è stata ufficializzata la proroga fino al 30.6.2026, concessa all'Italia, per l'applicazione dello split payment per le cessioni / prestazioni a favore delle Amministrazioni Pubbliche e delle società / Enti ad esse "collegati".

Conseguentemente, tale modalità di assolvimento dell'IVA continuerà a trovare applicazione, senza soluzione di continuità, fino alla predetta data.

Merita evidenziare che con tale Decisione è stato inoltre stabilito che, per le operazioni effettuate a favore delle società quotate in borsa incluse nell'indice FTSE MIB identificate ai fini IVA, lo split payment sarà applicabile solo fino al 30.6.2025; è infatti disposto che dall'1.7.2025 dette società non rientrano più tra i soggetti interessati da tale meccanismo.

### • LE NOVITÀ DEL C.D. "DECRETO ALLUVIONI" DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE

Recentemente è stato convertito il c.d. "Decreto Alluvioni" contenente una serie di misure a favore dei soggetti colpiti dall'emergenza alluvionale che ha interessato l'Emilia Romagna, la Toscana e le Marche. In sede di conversione, oltre alla conferma delle seguenti agevolazioni:

- proroga al 20.11.2023 dei termini relativi ai versamenti / adempimenti tributari in scadenza nel periodo 1.5 - 31.8.2023;
  - proroga di 3 mesi delle scadenze connesse con la c.d. "rottamazione-quater", con la conseguenza che la relativa domanda di adesione deve essere presentata entro il 30.9.2023;
  - riconoscimento di un'indennità una tantum a favore di co.co.co. / agenti e rappresentanti / lavoratori autonomi e imprese che hanno dovuto sospendere l'attività, pari a € 500 per ciascun periodo di sospensione non superiore a 15 giorni;
- sono state introdotte, tra l'altro, le seguenti novità:
- non concorrenza alla formazione del reddito della predetta indennità una tantum;
  - non applicazione degli interessi del 2% in caso di adesione alla "rottamazione-quater", con versamento rateale delle somme dovute.

### • LA SOSPENSIONE FERIALE DEI TERMINI PROCESSUALI

Nel mese di agosto opera la c.d. "sospensione feriale" dei termini processuali relativi alle giurisdizioni ordinarie ed amministrative nonché alle Corti di Giustizia Tributaria, per effetto della quale i termini decorrenti:

- prima dell'1.8.2023 si interrompono;
- durante il periodo di "sospensione", iniziano a decorrere dall'1.9.2023.

La sospensione opera relativamente ai termini previsti per la proposizione del ricorso e costituzione in giudizio, il deposito di memorie e documenti, la definizione in via breve, l'accertamento con adesione, il reclamo / mediazione, nonché gli adempimenti richiesti per l'applicazione di alcuni istituti deflativi del contenzioso.

### • ASSEGNAZIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI E TRATTAMENTO AI FINI IVA

L'assegnazione agevolata dei beni ai soci, prevista dalla Finanziaria 2023, non fruisce di alcuna agevolazione ai fini IVA.

Qualora l'immobile sia stato acquistato senza operare la detrazione dell'IVA addebitata in rivalsa, l'assegnazione non rientra nel campo di applicazione dell'IVA.

Tale "trattamento", come recentemente chiarito dal MEF nella risposta ad una specifica Interrogazione parlamentare, interessa anche i beni acquistati in regime di esenzione IVA.

## **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 **LUGLIO 2023** = 118,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 5,7

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 13,9

### **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****