

CIRCOLARE N. 10/2023

SCADENZE FISCALI OTTOBRE 2023

Lunedì 16 ottobre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

- **IRPEF ALLA FONTE DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

Mercoledì 25 ottobre

- **MOD. 730/2023 INTEGRATIVO**

Consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2023, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).

Martedì 31 ottobre

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del terzo trimestre relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico (OSS).

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

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

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

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

- **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 settembre / terzo 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 settembre.

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 terzo trimestre.

- **MOD. 770/2023**

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770/2023 relativo al 2022.

- **CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2023**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2023 contenente esclusivamente redditi 2022 non dichiarabili tramite il mod. 730/2023 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).

- **DOMANDA ISCRO 2023**

Presentazione all'INPS della domanda per accedere all'indennità straordinaria di continuità reddituale (ISCRO) riconosciuta a favore dei soggetti iscritti alla Gestione separata INPS esercenti attività di lavoro autonomo.

- **DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI**

Versamento della seconda rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.

- **RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE**

Versamento della seconda 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 in unica soluzione / prima rata di quanto dovuto per la sanatoria delle irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022.

- **ROTTAMAZIONE QUATER**

Versamento in unica soluzione / prima rata (pari al 10%) di quanto dovuto ai fini della c.d. "rottamazione quater".

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo 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.

- **BONUS AUTOBUS TURISTICI**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso per i consumi di gasolio effettuati da luglio-agosto 2023 a favore delle imprese esercenti attività di trasporto turistico di persone mediante servizi di noleggio di autobus con conducente, che utilizzano veicoli "Euro VI".

- **BONUS LIBRERIE 2022**

Termine ultimo per la presentazione (entro le ore 12:00) in via telematica, all'indirizzo Internet.taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande/, dell'istanza per la richiesta del "bonus librerie" spettante, con riferimento alle spese sostenute nel 2022, agli esercenti attività di commercio al dettaglio di libri in esercizi specializzati e di libri di seconda mano (codici Ateco 47.61 e 47.79.1).

- **MODELLO CONTRIBUTO FONDO PERDUTO INTERVENTI
DETRAZIONE 90% E REDDITO FAMILIARE FINO A € 15.000**

Termine ultimo per la presentazione della domanda per il contributo a fondo perduto a favore delle persone fisiche "private" con reddito familiare di riferimento non superiore a € 15.000, che tra l'1.1 e il 31.10.2023 hanno sostenuto spese per interventi edilizi / di risparmio energetico agevolabili con la detrazione del 90% (ed eventuali relative parti comuni condominiali) adibite ad abitazione principale.

NOTIZIE FISCALI

- **CONFERME E NOVITÀ DELLA RIFORMA FISCALE**

Recentemente è stata approvata in via definitiva la "Riforma fiscale" che intende perseguire la semplificazione del sistema tributario tramite la revisione dei comparti impositivi (IRPEF / IRES / IRAP/ IVA), come di seguito esaminato. In sede di approvazione sono state introdotte le seguenti previsioni:

- applicazione di un'imposta sostitutiva dell'IRPEF sulla tredicesima mensilità, agli straordinari e ai premi di produttività spettanti ai lavoratori dipendenti;
- periodicità mensile dei versamenti degli acconti e dei saldi dovuti dai lavoratori autonomi / imprenditori individuali / soggetti ISA, e possibile di riduzione della ritenuta d'acconto;
- introduzione di incentivi fiscali per le imprese riguardanti gli investimenti qualificati, anche attraverso il potenziamento dell'ammortamento, nonché di misure finalizzate all'effettuazione di nuove assunzioni, anche attraverso la maggiorazione della deducibilità dei relativi costi.

- **LE NOVITÀ / CONFERME DELLA RIFORMA FISCALE IN MATERIA DI ACCERTAMENTO**

Proseguendo con l'analisi delle disposizioni della "Riforma fiscale", di seguito sono evidenziate le novità / conferme in materia di accertamento.

In particolare, si evidenzia:

- l'introduzione per i soggetti di minori dimensioni della possibilità di accedere a un concordato preventivo biennale sulla base anche dei risultati ISA;
- la revisione dei termini di accertamento con riferimento ai componenti a efficacia pluriennale con decorrenza della decadenza a partire dal periodo d'imposta in cui si è verificato il fatto generatore;
- la revisione della presunzione di distribuzione degli utili extracontabili nelle società di capitali a ristretta base sociale.

- **I CONTRIBUENTI FORFETARI E LE COMUNICAZIONI DELL'OMESSA
COMPILAZIONE DEL QUADRO RS**

Prosegue l'attività di compliance dell'Agenzia delle Entrate con la predisposizione di una specifica comunicazione dedicata alle anomalie collegabili alla mancata indicazione degli elementi richiesti nel quadro RS del mod. REDDITI 2022, da parte dei forfetari.

I soggetti interessati possono regolarizzare gli errori / omissioni commessi tramite il ravvedimento, beneficiando della riduzione ad 1/8 della relativa sanzione, ovvero comunicare all'Agenzia il motivo della "incongruenza" rilevata.

- **LE NOVITÀ / CONFERME DELLA RIFORMA FISCALE IN MATERIA DI RISCOSSIONE / SANZIONI**

Proseguendo con l'analisi delle disposizioni della "Riforma fiscale", di seguito sono evidenziate le novità / conferme riguardanti la revisione della riscossione e del sistema sanzionatorio tributario, amministrativo e penale. In particolare si evidenzia:

- l'introduzione della possibilità per l'Ente creditore, successivamente al discarico automatico, di affidare in concessione anche a soggetti privati, la gestione della riscossione coattiva delle somme discaricate;
- l'assicurazione di un'adeguata tutela del contribuente nel corso delle attività istruttorie dell'Amministrazione finanziaria;
- la modifica delle condizioni di accesso alla rateazione, al fine di fissare a 120 il numero delle rate;
- la revisione della disciplina dei rimborsi IVA;
- l'introduzione della possibilità di compensare sanzioni e interessi per mancati versamenti di imposte su redditi dichiarati per i soggetti che hanno crediti maturati nei confronti delle Amministrazioni statali;
- l'esclusione dall'applicazione delle sanzioni per i contribuenti che presentano una dichiarazione integrativa per adeguarsi ai documenti di prassi dell'Amministrazione in caso di obiettive condizioni di incertezza;
- la revisione del ravvedimento, mediante una graduazione della riduzione delle sanzioni.

- **LE NOVITÀ / CONFERME DELLA RIFORMA FISCALE IN MATERIA DI ADEMPIMENTI TRIBUTARI**

Proseguendo con l'analisi delle disposizioni della "Riforma fiscale", di seguito sono evidenziate le novità / conferme in materia di revisione degli adempimenti tributari.

In particolare si evidenzia:

- l'introduzione di misure volte a razionalizzare l'adempimento spontaneo, gli obblighi dichiarativi, riducendo gli adempimenti per i contribuenti, anche mediante nuove soluzioni tecnologiche;
- il rafforzamento dei regimi premiali, inclusa la riduzione dei tempi di rimborso dei crediti fiscali, per i contribuenti con alti livelli di affidabilità fiscale, misurati anche sulla base degli ISA;
- la semplificazione della modulistica per assolvere gli obblighi dichiarativi e di versamento;
- l'armonizzazione dei termini degli adempimenti tributari, compresi quelli dichiarativi e di versamento, razionalizzando la scansione temporale nel corso dell'anno, con particolare attenzione per quelli in scadenza nel mese di agosto.

- **LE NOVITÀ DEL C.D. "DECRETO PROROGHE"**

Recentemente è stato pubblicato sulla G.U. l'atteso "Decreto Proroghe" che dispone il differimento:

- dal 30.9 al 31.12.2023 del termine per la presentazione della domanda per fruire dell'aumento all'80% della misura massima della garanzia concedibile dal Fondo garanzia "prima casa";
- dal 30.9 al 15.11.2023 del termine per il versamento dell'imposta sostitutiva del 14% dovuta per la rideterminazione del costo / valore d'acquisto delle criptoattività detenute all'1.1.2023;
- dal 30.9 al 30.11.2023 del termine per effettuare l'assegnazione / cessione agevolata dei beni ai soci e della trasformazione agevolata in società semplice.

È altresì disposto:

- il “rinvio” al 30.11.2024 del termine per adempiere agli obblighi informativi del quadro RS relativi al mod. REDDITI 2022 PF da parte dei contribuenti in regime forfetario;
- l’anticipo al 16.11.2023 del termine per la compensazione dei crediti d’imposta relativi al primo e secondo trimestre 2023 a favore delle imprese energivore / non energivore e imprese gasivore / non gasivore per il consumo di energia elettrica / gas.

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 **AGOSTO 2023** = 119,1

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 5,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 13,8

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