

**CIRCOLARE N. 12/2023****SCADENZE FISCALI DICEMBRE 2023****Venerdì 1 dicembre****• COMUNICAZIONE CREDITI NON UTILIZZABILI 110%**

Decorrenza dell'obbligo di invio all'Agenzia delle Entrate dell'apposita Comunicazione, da parte dell'ultimo cessionario, per i crediti (derivanti dalle opzioni per sconto in fattura / cessione del credito a seguito di interventi edilizi / di riqualificazione energetica agevolati) non più utilizzabili per una causa diversa dal decorso del termine ultimo di utilizzo degli stessi. Tale Comunicazione va inviata anche per i crediti non utilizzabili a seguito di eventi di cui si è venuti a conoscenza prima dell'1.12.2023. Con riferimento a tale ultima fattispecie, la nuova Comunicazione va effettuata entro il 2.1.2024.

**Venerdì 15 dicembre****• REGOLARIZZAZIONE DEI CORRISPETTIVI**

Termine ultimo per regolarizzare, tramite ravvedimento, le violazioni commesse nel periodo 1.1.2022 - 30.6.2023, anche se già constatate non oltre il 31.10.2023 (purché non oggetto di atto di contestazione alla data della regolarizzazione) relative a:

- mancata / tempestiva memorizzazione o trasmissione dei corrispettivi;
- memorizzazione / trasmissione dei corrispettivi con dati incompleti o non veritieri;
- mancata emissione di ricevute / scontrini fiscali / ddt;
- emissione di ricevute / scontrini fiscali / ddt con importi inferiori a quelli reali.

**Lunedì 18 dicembre****• IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

**• RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre 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 con DIS-COLL (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

- **RIVALUTAZIONE TFR**

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2023 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

- **IMU SALDO 2023**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2023, tramite il 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 20 dicembre**

- **DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI**

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

- **RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE**

Versamento della quarta 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.

- **REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFINITORI**

Versamento della quarta rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definatori (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).

### **Mercoledì 27 dicembre**

- **IVA ACCONTO**

Versamento dell'acconto IVA per il 2023 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

- **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 novembre (soggetti mensili).

### **Domenica 31 dicembre**

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

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

- **BONUS TRASPORTI**

Presentazione, tramite il Portale accessibile all'indirizzo [www.bonustrasporti.lavoro.gov.it](http://www.bonustrasporti.lavoro.gov.it), della domanda per il riconoscimento del buono per l'acquisto di abbonamenti per i servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale ovvero per i servizi di trasporto ferroviario nazionale da parte delle persone fisiche con reddito complessivo 2022 non superiore a € 20.000.

## **NOTIZIE FISCALI**

- **IL MONITORAGGIO DI FINE ANNO DEI CONTRIBUENTI FORFETARI**

A decorrere dal 2023 il Legislatore ha apportato le seguenti (rilevanti) modifiche al regime forfetario:

- aumento del limite dei ricavi / compensi ai fini dell'applicazione del regime;
- modifica della regola di "uscita" dal regime.

Negli ultimi mesi dell'anno è opportuno monitorare la situazione dei contribuenti forfetari, considerato che:

- in caso di superamento del limite di € 85.000 (fino a € 100.000), il soggetto esce dal regime dal 2024;
- in caso di superamento del limite di € 100.000, il soggetto esce dal regime già dal 2023. Le operazioni effettuate successivamente al superamento devono essere assoggettate ad IVA. Nel mod. REDDITI 2024 sarà compilato il quadro RG / RE (con la necessità di "ricostruire" la contabilità).

L'uscita dal regime forfetario si riflette anche sui contributi previdenziali (viene meno l'eventuale regime agevolato richiesto all'INPS).

- **FINANZIARIA 2024: LA ROTTAMAZIONE DEL MAGAZZINO**

Nell'ambito del disegno di legge della Finanziaria 2024 è riproposta, a distanza di molti anni dalla precedente, la c.d. "rottamazione del magazzino" che consente alle imprese di adeguare i valori contabili delle esistenze iniziali all'effettiva consistenza fisica delle stesse.

A tal fine è richiesto il versamento dell'imposta sostitutiva del 18% nonché, qualora la regolarizzazione sia effettuata con l'eliminazione delle predette esistenze, dell'IVA.

- **FINANZIARIA 2024: LE NOVITÀ IN MATERIA DI TASSAZIONE IMMOBILIARE**

Nell'ambito del disegno di legge della Finanziaria 2024 il Legislatore ha introdotto rilevanti modifiche alla tassazione:

- dei redditi derivanti dalla "locazione breve" di più di 1 immobile, per i quali il contribuente ha scelto l'assoggettamento alla cedolare secca. Al ricorrere di tale fattispecie è infatti previsto l'innalzamento dell'aliquota dal 21% al 26%;
- della plusvalenza che una persona fisica può conseguire a seguito della cessione di un immobile oggetto di lavori per i quali ha fruito della detrazione del 110%. Restano escluse dalla nuova disciplina le cessioni di immobili acquisiti per successione e quelli che sono stati adibiti ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari per la maggior parte dei 10 anni antecedenti alla cessione (la maggior parte del periodo, se inferiore a 10 anni).

- **LA FINANZIARIA 2024 (BOZZA)**

Nell'ambito del disegno di legge della Finanziaria 2024, oltre alle disposizioni in materia di rottamazione del magazzino e di modifiche alla tassazione:

- dei redditi derivanti dalla "locazione breve" di più di 1 immobile assoggettati a cedolare secca;
  - della plusvalenza derivante dalla cessione di un immobile oggetto di lavori per i quali il contribuente ha fruito della detrazione del 110%;
- sono contenute una serie di ulteriori novità, tra le quali:
- la riproposizione della rivalutazione di terreni e partecipazioni;
  - la riduzione a € 70 del limite delle operazioni "tax free" nei confronti dei turisti extraUE;
  - l'aumento dell'aliquota dall'8% all'11% della ritenuta sui bonifici "parlanti" relativi ai lavori edili;
  - il riconoscimento dell'ISCRO a regime dal 2024.

- **VERSAMENTO DEL SALDO IMU 2023**

Il prossimo 18.12 scade il termine per effettuare il versamento del saldo IMU 2023.

A tal fine, si riepilogano, come di consueto, i principali aspetti relativi all'ambito di applicazione e determinazione dell'imposta dovuta, proponendo alcune esemplificazioni.

- **L'INDIVIDUAZIONE DEL TITOLARE EFFETTIVO DI SRL / SPA E LE ESEMPLIFICAZIONI DI UNIONCAMERE**

Come noto le imprese dotate di personalità giuridica, le persone giuridiche private tenute all'iscrizione nello specifico Registro, nonché i trust e istituti giuridici affini stabiliti / residenti in Italia, devono comunicare al Registro Imprese le informazioni relative ai titolari effettivi, ai fini dell'iscrizione nell'apposita Sezione Autonoma / Sezione Speciale.

Nella comunicazione della titolarità effettiva vanno specificati i dati identificativi delle persone fisiche individuate quali "titolare effettivo" applicando criteri differenziati a seconda che trattasi di imprese dotate di personalità giuridica / persone giuridiche private / trust e istituti giuridici affini.

- **LA (NUOVA) IRPEF 2024**

Nell'ambito del Decreto attuativo "del primo modulo" della Riforma fiscale, approvato in via preliminare, è contenuta la revisione dell'IRPEF e delle detrazioni fiscali.

In particolare, per il 2024:

- sono previsti 3 scaglioni di reddito (in luogo degli attuali 4);
- per i soggetti con un reddito complessivo superiore a € 50.000 opera una franchigia di € 260 con riferimento a specifici oneri detraibili.

#### NUOVI SCAGLIONI / ALIQUOTE / 2024

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 1 del Decreto in esame, in attuazione di quanto stabilito dal citato art. 5, per il 2024, mediante la modifica dell'art. 11, comma 1, TUIR è prevista la **riduzione degli scaglioni di reddito (da 4 a 3) e delle corrispondenti aliquote IRPEF**, come di seguito evidenziato.

Per il 2024		Fino al 2023	
Scaglioni di reddito	Aliquota	Scaglioni di reddito	Aliquota
Fino € 28.000	23%	Fino a € 15.000	23%
		Oltre € 15.000 e fino a € 28.000	25%
Oltre € 28.000 e fino a € 50.000	35%	Oltre € 28.000 e fino a € 50.000	35%
Oltre € 50.000	43%	Oltre € 50.000	43%

- **L'ACCONTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR DA VERSARE ENTRO IL 18.12.2023**

I datori di lavoro sono tenuti a versare l'imposta sostitutiva sul TFR (quota finanziaria) mantenuto in azienda, ancorché "girato" al Fondo di Tesoreria INPS per le aziende con almeno 50 dipendenti.

In particolare:

- entro il 18.12.2023 va effettuato il versamento dell'acconto (da determinare utilizzando il metodo storico ovvero previsionale);
- il saldo dovrà essere versato entro il 16.2.2024.

- **L'ACCONTO IVA 2023**

Entro il prossimo 27.12 i soggetti IVA devono versare l'acconto IVA 2023. L'ammontare dovuto va determinato utilizzando uno dei metodi a disposizione (storico, previsionale, effettivo).

L'importo versato sarà scomputato dalla liquidazione periodica del mese di dicembre / quarto trimestre o in sede di dichiarazione annuale (soggetti trimestrali).

Il versamento non è dovuto qualora l'acconto risulti inferiore a € 103,29.

## **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 **OTTOBRE 2023** = 119,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,7

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 13,4

### **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****