



# Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona  
Dott. Paolo Monarca  
Dott.ssa Michela Tinti  
Dott. Andrea Mancini  
Dott. Mirko Bellegotti  
Dott.ssa Francesca Colombo  
Dott. Alessandro Tarantino

Dott.ssa Barbara Lombardi  
Dott. Riccardo Fanelli  
Dott.ssa Daniela Pinchiroli  
Dott.ssa Marina Torretta  
Dott.ssa Francesca Amenini  
Dott.ssa Clarissa Cremona  
Dott. Olivier Draghi

Dott. Nicola Tarantino – *Of Counsel*

## **Circolare di aggiornamento n. 09/2023:**

### **Il Decreto Bollette – conversione in legge**

### **Le ultime novità fiscali in breve**

### **Le scadenze del mese di giugno**

#### **Athenaeum Srl STP**

Sede Legale  
Via Po, 41  
20015 Parabiago (MI)

Sedi Operative  
Via Po, 41 - 20015  
Parabiago (MI)  
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052  
Busto Arsizio (VA)  
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email [infoservice@athstp.com](mailto:infoservice@athstp.com)  
Pec [athenaeum-stp@legalmail.it](mailto:athenaeum-stp@legalmail.it)  
Sito: [www.athstp.com](http://www.athstp.com)

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.  
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Milano  
n. 11654000964 -  
R.E.A. Milano n. 2617090  
Iscritta all'Ordine dei Dottori  
Commercialisti e degli Esperti  
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

## LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

### Istituzione codici tributo dei crediti energetici 2° trimestre 2023

Agenzia Entrate, Risoluzione n. 20/E del 10.05.2023

Sono stati istituiti i **codici tributo** per l'utilizzo in compensazione dei **crediti d'imposta per energia e gas del 2° trimestre 2023**:

- **cod. 7015, Credito d'imposta a favore delle imprese energivore (secondo trimestre 2023)** – art. 4, c. 2, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, pari al 20% della spesa sostenuta;
- **cod. 7016, Credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (secondo trimestre 2023)** – art. 4, c. 3, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, pari al 10% della spesa sostenuta;
- **cod. 7017, Credito d'imposta a favore delle imprese gasivore (secondo trimestre 2023)** – art. 4, c. 4, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, pari al 20% della spesa sostenuta;
- **cod. 7018, Credito d'imposta a favore delle imprese non gasivore (secondo trimestre 2023)** – art. 4, c. 5, del decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34, pari al 20% della spesa sostenuta.

### Decreto Bollette – conversione in legge

DL 34/2023 convertito in legge dalla L. 56/2023 (G.U. 29.05.2023 n. 124)

Con la conversione in legge del DL 34/2023, c.d. Decreto Bollette, sono stati **confermati**:

- il differimento del termine al **30.09.2023** per la regolarizzazione tramite il **ravvedimento speciale**;
- il differimento del termine al **31.10.2023** per la sanatoria delle **violazioni formali**;
- il differimento del termine al **30.09.2023** per la **definizione agevolata delle liti pendenti**;
- la possibilità di **regolarizzare gli omessi versamenti** delle rate degli istituti definatori anche se la cartella o atto di pagamento è datata successivamente al 01.01.2023.

È stata inoltre estesa agli **Enti territoriali** la possibilità di prevedere lo stralcio automatico dei propri debiti fino ad importo di € 1.000 e l'applicazione della c.d. Rottamazione-quarter.

## LE SCADENZE DEL MESE DI GIUGNO

**Attenzione** – Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8 D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994) sia, infine dell'art. 18 D. Lgs 241/1994 sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

### Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Di interesse	Eseguito

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con modello F24 Elide.

Per la gestione degli adempimenti connessi (registrazione – adempimenti successivi) è utilizzabile il modello RLI disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

### Giovedì, 15 giugno

#### Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**maggio**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

#### Fatturazione differita ed annotazione

Di interesse	Eseguito

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

L'iva relativa alle fatture differite dovrà essere conteggiata nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione-consegna-spedizione e non in quella del mese di emissione o registrazione della stessa.

#### Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Di interesse	Eseguito

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

### Venerdì, 16 giugno

#### Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'iva dovuta per il mese di **maggio** e versamento dell'imposta dovuta. Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente (o dell'anno precedente) deve essere esclusivamente versato (se l'importo risultante risulta a debito) mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

#### Ritenute – Redditi lavoro autonomo, dipendente, provvigioni, locazioni brevi

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (**maggio**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

### Contributi previdenziali

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **maggio** per INPS, Gestione separata INPS, INPS ex Enpals, INPGI.

Di interesse	Eseguito

### IMU 2023 – versamento acconto

Versamento della prima rata dell'imposta IMU dovuta da parte dei proprietari, titolari di altri diritti reali, detentori di immobili in leasing.

Di interesse	Eseguito

## Martedì, 20 giugno

### Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Comunicazione credito di imposta pari al 30 per cento delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari e per commissioni addebitate sulle transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili relativamente la periodo di riferimento di **maggio** 2023.

Di interesse	Eseguito

### Contributi ENASARCO

Versamento contributi I trimestre 2023.

Di interesse	Eseguito

## Lunedì, 26 giugno

### Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile dei dati statistici acquisti e cessioni

Presentazione in via telematica all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente (**maggio**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Di interesse	Eseguito

## Venerdì, 30 giugno

### Imposta di bollo assolta in modo virtuale

Versamento della rata bimestrale posticipata dell'imposta liquidata in via provvisoria dall'Agenzia delle Entrate, da parte dei soggetti autorizzati a corrispondere in modo virtuale l'imposta di bollo su fatture cartacee.

Di interesse	Eseguito

### Presentazione della dichiarazione IMU per l'anno 2021 e 2022

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati – aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2021 e 2022 ai fini della determinazione dell'imposta.

**Il D.L. n. 198/2022 ha prorogato dal 31/12/2022 al 30/6/2023 anche la presentazione della dichiarazione IMU da presentare per le variazioni intervenute nel corso del 2021.**

Di interesse	Eseguito

### Versamento IRPEF, IRAP, IVA, addizionale regionale e comunale, imposte sostitutive, cedolare secca, IVIE, IVAFE risultanti dalla dichiarazione mod. REDDITI PF e SP 2023 (periodo d'imposta 2022)

Versamento da parte di persone fisiche, professionisti, società di persone, del saldo 2022 e dell'eventuale acconto 2023 delle imposte risultanti dal modello REDDITI-IRAP 2023 (periodo d'imposta 01.01.2022 – 31.12.2022). I versamenti possono essere effettuati anche entro i 30 gg successivi con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse

Di interesse	Eseguito

corrispettivo.

### **Versamento delle imposte risultanti dal mod. REDDITI 2023 SC, EC, ENC ed IRAP (periodo d'imposta 2022)**

Di interesse	Eseguito

Versamento di IRES, IRAP ed imposte sostitutive risultanti dal modello REDDITI-IRAP 2023 da parte dei contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (periodo d'imposta 01.01.2022 – 31.12.2022). Si precisa che qualora la società abbia approvato il bilancio nel termine di 180 gg dalla chiusura dell'esercizio, il pagamento delle imposte è dovuto entro il 31.07.2023.

### **Versamento imposta e IVA in seguito a adeguamento agli ISA per i ricavi o compensi conseguiti nel corso del 2022**

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'importo della maggior imposta sul valore aggiunto dovuta a seguito dell'adeguamento spontaneo dei ricavi o compensi conseguiti nel 2022 agli indicatori sintetici di affidabilità fiscale (ISA) da parte dei contribuenti titolari di Partita IVA.

### **Versamento diritto camerale CCIAA**

Di interesse	Eseguito

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2022 da parte di imprese individuali, società di persone e soggetti equiparati, società IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, soggetti con termine di versamento delle imposte al 30.06 (codice tributo 3850).

### **Versamento del contributo alla gestione separata INPS**

Di interesse	Eseguito

Versamento a saldo per il 2022 e in acconto per il 2023 del contributo previdenziale alla gestione separata INPS a carico dei lavoratori autonomi titolari di partita IVA.

### **Versamento a saldo dei contributi INPS artigiani e commercianti**

Di interesse	Eseguito

Versamento del saldo del contributo INPS per il 2022 di artigiani e commercianti. I versamenti possono essere eseguiti nei 30 gg successivi, con la maggiorazione dello 0,40%.

### **Versamento in acconto dei contributi a percentuale INPS artigiani e commercianti**

Di interesse	Eseguito

I lavoratori iscritti alla Gestione Inps artigiani e commercianti che hanno conseguito nell'anno precedente un reddito eccedente il minimale, devono effettuare il versamento tramite mod. F24.

### **Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)**

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni.

### **Presentazione dichiarazione rottamazione cartelle esattoriali c.d. Rottamazione quater**

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione della dichiarazione per l'adesione alla c.d. rottamazione cartelle esattoriali 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022 (c.d. Rottamazione quater).

### **Rinuncia agevolata dei giudizi tributari pendenti in Cassazione**

Di interesse	Eseguito

Termine per effettuare la rinuncia al ricorso principale o incidentale a

seguito dell'intervenuta definizione transattiva con la controparte per l'adesione alla c.d. rinuncia agevolata dei giudizi tributari pendenti in Cassazione.

### **Rivalutazione criptovalute alla data del 1° gennaio 2023**

Termine versamento rivalutazione criptovalute al 1° gennaio 2023.

Di interesse	Eseguito

### **Rivalutazione terreni e partecipazioni alla data del 1.1.2021**

Versamento della **terza rata** dell'imposta sostitutiva dovuta (11%) per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti non in regime d'impresa all'**1.1.2021** come previsto dalla Finanziaria 2021 (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per le partecipazioni).

### **Conciliazione agevolata delle controversie tributarie**

**Scadenza prorogata al 2/10/2023 (il 30/9 cade di sabato) dall'art. 20, D.L. 30/3/2023 n. 34.**

Di interesse	Eseguito

### **Presentazione domanda e versamento definizione agevolata controversie tributarie**

**Scadenza prorogata al 2/10/2023 (il 30/9 cade di sabato) dall'art. 20, D.L. 30/3/2023 n. 34.**

Di interesse	Eseguito

\* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 1° Giugno 2023

*Dott.ssa Cremona Clarissa*

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>