



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 Pinchirolì
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona
Dott. Olivier Draghi

Dott. Nicola Tarantino – *Of Counsel*

Circolare di aggiornamento n. 10/2023:

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di luglio

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
Pec athenaeum-stp@legalmail.it
Sito: 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

Proroga versamenti soggetti ISA

Comunicato stampa MEF n. 98 del 14 giugno 2023

Il MEF ha pubblicato un comunicato stampa secondo il quale, con una prossima disposizione normativa, verranno prorogati i termini dei versamenti delle somme risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, IRAP e IVA, in scadenza al 30 giugno 2023, per i professionisti e le imprese di minori dimensioni che esercitano attività per le quali sono approvati gli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA).

I versamenti potranno quindi essere effettuati:

- entro il 20 luglio 2023, senza alcuna maggiorazione;
- entro il 31 luglio 2023, applicando una maggiorazione dello 0,40%.

Potranno beneficiare della proroga anche i contribuenti che presentano cause di esclusione dagli ISA, compresi i minimi, i forfettari e coloro che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli art. 5, 115 e 116 del TUIR soggette agli ISA.

Si è in attesa della pubblicazione della disposizione normativa che renderà efficace la proroga.

Obbligo SOA per lavori edilizi dal 1° luglio

Art. 10-bis DL 21 marzo 2022, n. 21, modificato da L. 11 aprile 2023, n. 38

Dal 1° luglio 2023, per poter fruire dei bonus edilizi per importi superiori a Euro 516.000, è necessario affidare l'esecuzione dei lavori a imprese in possesso della certificazione SOA al momento della sottoscrizione del contratto di appalto o di subappalto. Il limite di Euro 516.000 deve essere calcolato avendo a riferimento ciascun appalto e di subappalto, senza considerare l'IVA.

Imposta sostitutiva cripto-attività – istituzione codici tributo

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 36 del 26 giugno 2023

Ai fini del versamento dell'imposta sostitutiva sulle cripto-attività, sono stati istituiti i seguenti codici tributo:

- **1715** denominato "Imposta sostitutiva su plusvalenze e altri proventi realizzati mediante rimborso o cessione a titolo oneroso, permuta o detenzione di cripto-attività – articolo 1, comma 126, della legge 29 dicembre 2022, n. 197- Regime dichiarativo";
- **1716** denominato "Imposta sostitutiva su plusvalenze e altri proventi realizzati mediante rimborso o cessione a titolo oneroso, permuta o detenzione di cripto-attività – articolo 1, comma 126, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 - Regime di risparmio amministrato e gestito";
- **1717** denominato "Imposta sostitutiva sul valore delle cripto-attività rideterminato al valore normale - articolo 1, comma 133, della legge 29 dicembre 2022, n. 197";
- **1727** denominato "Imposta sostitutiva dell'imposta di bollo sui rapporti aventi ad oggetto le cripto-attività - articolo 1, comma 146, della legge 29 dicembre 2022, n. 197".

LE SCADENZE DEL MESE DI LUGLIO

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.

Sabato, 15 luglio

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**giugno**) 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.

lunedì, 17 luglio

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **giugno** 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 (**giugno**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel trimestre solare

precedente.

Contributi previdenziali

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

Di interesse	Eseguito

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 20 luglio

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 **giugno** 2023.

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'IRPEF, dell'IRAP, IVA, addizionali regionale e comunale ed imposte sostitutive risultanti dalla dichiarazione per l'anno 2022 Redditi 2023 PF e SP soggetti agli ISA

Versamento da parte di persone fisiche e di società di persone soggette agli ISA del saldo 2022 e dell'eventuale acconto 2023 delle imposte risultanti da Redditi 2023 ed IRAP 2023 o, in caso di rateazione, della prima rata senza maggiorazione.

Tra i beneficiari della proroga sono compresi anche i contribuenti forfettari e minimi nonché i soggetti che presentano cause di esclusione dagli ISA.

Versamento prorogato dal Comunicato del MEF 14/06/2023.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 25 luglio

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 (**giugno**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 31 luglio

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), diritto camerale, contributi IVS, gestione separata per soggetti senza ISA – con maggiorazione dello 0,40%

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), con maggiorazione dello 0,40%.

Di interesse	Eseguito

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per

Di interesse	Eseguito

l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni.

Versamento rottamazione cartelle esattoriali c.d. Rottamazione quater

Di interesse	Eseguito

Scadenza prorogata al 31/10/2023 con Comunicato MEF 21/4/2023.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 3 Luglio 2023

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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