



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

## ***Circolare di aggiornamento n. 12/2023:***

**La legge delega per la riforma fiscale**

**Le ultime novità fiscali in breve**

**Le scadenze del mese di settembre**

### **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

## LA LEGGE DELEGA PER LA RIFORMA FISCALE

È stato pubblicato sulla G.U. 14.08.20523, n. 186 la L. 111/2023, c.d. "Delega al Governo per la riforma fiscale". Di seguito vengono riportati i principali ambiti di lavoro che saranno affrontati con appositi decreti nei prossimi 24 mesi.

### Modifiche allo Statuto del Contribuente

La Legge prevede l'**implementazione della motivazione degli atti impositivi**, che dovrà contenere indicazione delle prove su cui si fonda la pretesa erariale, e la **razionalizzazione del diritto di interpello**, con l'obiettivo di contenere l'elevato numero di istanze che vengono inviate all'Agenzia delle Entrate.

### Rideterminazione dell'IRPEF

Vengono previsti

- **la revisione e la graduale riduzione dell'Irpef**, nel rispetto del principio di progressività e gradualmente diretto al raggiungimento di un'aliquota unica. È prevista, nello specifico, la riduzione delle aliquote Irpef da quattro a tre, per poi **arrivare gradualmente verso la flat tax**, senza abbandonare la logica della progressività;
- una **tassazione agevolata su straordinari, tredicesima e premi di produttività** dei lavoratori dipendenti;
- specifici principi per i **redditi agrari**, nell'ottica di favorire e agevolare l'aggiornamento delle classi e qualità di coltura prevedendo, tra l'altro, un regime di favore per i redditi ottenuti da soggetti titolari di pensione o di redditi modesti che svolgano attività agricole
- con riferimento ai redditi dei fabbricati, la possibilità di estendere il regime della **cedolare secca agli immobili adibiti ad uso diverso da quello abitativo**, qualora il conduttore sia un esercente, un'attività d'impresa, o di arti e professioni;
- la creazione di **un'unica categoria reddituale per i redditi di natura finanziaria**, superando quindi la distinzione tra redditi da capitale e redditi diversi.

### Revisione dell'IRES

A fianco all'aliquota ordinaria IRES (24%) sono previsti due regimi di vantaggio complementari:

- aliquota ridotta per le **imprese che impiegano risorse in investimenti, nuove assunzioni o partecipazione dei dipendenti agli utili**; o, in alternativa,
- incentivi in forma di **ammortamento**.

### Revisione dell'IVA

Per l'Iva, viene prevista una **ridefinizione dei presupposti dell'imposta** in modo da renderli più aderenti alla normativa dell'Unione europea, alla revisione della disciplina delle operazioni esenti, alla razionalizzazione del numero e della misura delle aliquote Iva, alla

revisione della disciplina della detrazione ed alcuni interventi più settoriali (con riferimento al gruppo Iva, terzo settore, importazione di opere d'arte).

#### Revisione dei tributi indiretti diversi dall'IVA

In relazione ai tributi indiretti diversi dall'Iva, con particolare riferimento all'imposta di **registro, imposta sulle successioni e donazioni e imposta di bollo**, si segnalala volontà di **razionalizzare la disciplina** dei singoli tributi, anche mediante l'accorpamento o la soppressione di fattispecie imponibili, ovvero mediante la revisione della base imponibile o della misura dell'imposta applicabile nonché di **prevedere il sistema di autoliquidazione per l'imposta sulle successioni e per l'imposta di registro**.

In particolare, nell'ambito della razionalizzazione dei micro-tributi si valuta l'eventuale progressivo superamento dell'addizionale erariale sulla tassa automobilistica per le autovetture e gli autoveicoli destinati al trasporto promiscuo di persone e cose, con potenza superiore a 185 chilowatt (il Superbollo).

#### Graduale superamento dell'IRAP

La Legge definisce i criteri direttivi specifici volti a realizzare il **graduale superamento dell'IRAP**, processo che dovrà attuarsi in modo graduale dando priorità alle società di persone e alle associazioni senza personalità giuridica costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni.

#### Potenziamento e semplificazione dell'adempimento collaborativo

Viene previsto un potenziamento e una semplificazione del regime dell'**adempimento collaborativo**, anche attraverso **maggiori meccanismi premiali** e la **riduzione della soglia di ingresso al regime**, nonché la **possibilità per i soggetti di minori dimensioni di accedere a un concordato preventivo biennale**.

Viene inoltre prevista l'**esclusione** (e non il semplice alleggerimento) **delle sanzioni penali tributarie**, nei confronti dei contribuenti aderenti al regime dell'adempimento collaborativo che hanno tenuto comportamenti collaborativi e comunicato preventivamente ed esaurientemente l'esistenza dei relativi rischi fiscali. Con riferimento al concordato preventivo biennale per i contribuenti di minori dimensioni, è stata prevista la possibilità di far riferimento, oltre che ai dati in possesso dell'amministrazione fiscale, anche agli indicatori sintetici di affidabilità.

#### Vantaggi per i soggetti ISA

Per i **contribuenti con alta affidabilità fiscale**, vengono **rafforzati i premi**, inclusa la riduzione dei tempi per ottenere i rimborsi. Inoltre, vengono incentivate le attività di certificazione delle dichiarazioni fiscali e le deleghe possono essere attribuite ai professionisti abilitati, anche in via esclusiva.

#### Adempimenti fiscali

La Legge stabilisce che si può **ottemperare agli adempimenti fiscali anche direttamente per via telematica**, ampliando forme di pagamento con addebito diretto sul conto bancario

o altro strumento di pagamento elettronico.

## LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

<p><b>Blocco Entratel F24 bonus edilizi</b> <i>Provvedimento dell'Agazia delle Entrate n. 2022/35873 del 3 febbraio 2022</i></p>	<p>Si ricorda che gli <b>F24 con utilizzo in compensazione dei crediti da bonus edilizi</b> per i quali il cessionario non ha effettuato la <b>“scelta preventiva” dell'utilizzo in compensazione</b> vengono bloccati dal sistema Entratel. Per evitare il blocco, il cessionario deve comunicare preventivamente e irrevocabilmente all'amministrazione finanziaria la volontà di utilizzare in compensazione i crediti fiscali acquisiti e non cederli nuovamente. La scelta deve essere finalizzata attraverso la <i>Piattaforma cessione crediti</i> accessibile per il tramite del <i>Cassetto fiscale personale</i>.</p>
<p><b>Flat tax incrementale</b> <i>Circolare dell'Agazia delle Entrate n. 18/E del 18 giugno 2023</i></p>	<p>L'Agazia delle Entrate ha chiarito che il sistema di tassazione sostitutiva, applicabile esclusivamente da imprenditori e lavoratori autonomi esercenti l'attività in forma individuale, <b>non è incompatibile con il possesso di redditi in forma associata</b> anche se l'eventuale incremento del reddito 2023 rispetto al maggiore di quelli prodotti nel periodo 2020-2022 deve essere misurato effettuando il confronto con i redditi prodotti individualmente. <b>La tassazione sostitutiva, pari al 15%, sull'incremento di reddito, al netto della franchigia del 5% è applicabile a condizione che nel periodo di osservazione il contribuente abbia esercitato l'attività almeno per un anno intero.</b> Nel caso in cui l'attività sia iniziata nel 2020 o 2021, i relativi redditi da confrontare richiederanno l'effettuazione di un'operazione di ragguaglio rispetto ai giorni di effettivo esercizio dell'attività.</p>
<p><b>Fringe benefit fino a 3.000 Euro</b> <i>Circolare dell'Agazia delle Entrate n. 23/E del 1° agosto 2023</i></p>	<p>L'Agazia delle Entrate ha chiarito le modalità di applicazione del nuovo limite di 3.000 Euro per i fringe benefit, ricordando che <b>l'innalzamento del limite vale solo per il 2023 ed esclusivamente a favore dei lavoratori dipendenti con figli fiscalmente a carico.</b> Viene inoltre chiarito che il benefit spetta ai titolari di redditi sia da lavoro dipendente sia assimilati a quelli di lavoro dipendente.</p>
<p><b>Sanatoria delle criptovalute detenute al 31.12.2021</b> <i>Provvedimento dell'Agazia delle Entrate n. 290480/2023 del 7 agosto 2023 e Risoluzione n. 50/E del 9 agosto 2023</i></p>	<p>L'Agazia delle Entrate ha disciplinato il contenuto del modello, i termini e le modalità di regolarizzazione con riferimento alle criptovalute. Si segnala che l'istanza di regolarizzazione, con allegata una relazione di accompagnamento e relativa documentazione probatoria per la dimostrazione dell'irrilevanza penale delle somme investite, deve essere presentata entro il prossimo</p>

	<p>30 novembre e che in tale data deve altresì essere eseguito il versamento di quanto dovuto, utilizzando i codici tributo "1718" denominato "Emersione delle cripto-valute" e il codice "1719" denominato "Emersione delle cripto-attività".</p>
--	--

<p style="text-align: center;"><b>DL Omnibus</b> DL 10.08.2023 n. 104 (G.U. del 10.08.2023 n. 186)</p>	<p>Con il DL Omnibus, è stato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>prorogato fino al 31 dicembre 2023</b> il termine per poter sostenere le spese per gli <b>interventi superbonus sugli edifici unifamiliari</b> (c.d. villette);</li> <li>- introdotto un <b>nuovo adempimento per i cessionari finali dei crediti d'imposta edilizi</b> che si trovino in una situazione di inutilizzabilità degli stessi, per motivi diversi dall'avvenuta scadenza dei termini per il loro utilizzo in compensazione, i quali dovranno segnalare la situazione all'Agenzia delle Entrate entro 30 giorni dall'avvenuta conoscenza dell'evento che l'ha determinata.</li> </ul>
--	---

## LE SCADENZE DEL MESE DI SETTEMBRE

**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.

### Lunedì, 4 settembre

#### Termine della sospensione feriale dei termini

Di interesse	Eseguito

I termini per la trasmissione dei documenti e delle informazioni richiesti ai contribuenti dall'Agenzia delle Entrate o da altri enti impositori sono sospesi dal 1° agosto al 4 settembre, esclusi quelli relativi alle richieste effettuate nel corso delle attività di accesso, ispezione e verifica, nonché delle procedure di rimborso ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

### Venerdì, 15 settembre

#### Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

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

### Lunedì, 18 settembre

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

Di interesse	Eseguito

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

### Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

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

## Mercoledì, 20 settembre

### Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Di interesse	Eseguito

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 **agosto** 2023.

## Lunedì, 25 settembre

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

Di interesse	Eseguito

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

## Sabato, 30 settembre

### Rimborso IVA

Di interesse	Eseguito

Presentazione telematica dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in altro Stato membro relativa al 2022 da parte di operatori residenti.

### Dati tessera sanitaria

Di interesse	Eseguito

Comunicazione semestrale dei dati tessera sanitaria.

### Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

Di interesse	Eseguito

Trasmissione telematica dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al **II trimestre 2023**.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

### Imposta di bollo fatture elettroniche

Di interesse	Eseguito

Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il II trimestre 2023 se l'imposta da versare risulta superiore o uguale ad € 5.000 nonché versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il I trimestre 2022 se l'imposta cumulativamente con quella del II trimestre risulta superiore ad € 5.000.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**



### Assegnazione o cessione agevolata beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri ai soci e trasformazione agevolata

Di interesse	Eseguito

Termine per poter usufruire dell'assegnazione o cessione agevolata dei beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri con il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva dovuta e all'eventuale trasformazione in società semplice.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

### Conciliazione agevolata delle controversie tributarie

Di interesse	Eseguito

Termine per l'adesione alla c.d. conciliazione agevolata delle controversie tributarie. Il versamento delle somme dovute ovvero, in caso di rateizzazione, della prima rata deve essere effettuato entro 20 giorni dalla data di sottoscrizione dell'accordo conciliativo.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

### Presentazione domanda e versamento definizione agevolata controversie tributarie

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione della domanda ed il versamento dell'importo dovuto o della prima rata dell'importo dovuto per l'adesione alla c.d. definizione agevolata delle controversie tributarie.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

### 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.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

### Versamento prima o unica rata ravvedimento speciale

Di interesse	Eseguito

Termine per il versamento dell'importo dovuto o della prima rata dell'importo dovuto per l'adesione al c.d. ravvedimento speciale.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

### Versamento prima rata rivalutazione criptovalute al 1° gennaio 2023

Di interesse	Eseguito

Termine versamento rivalutazione criptovalute al 1° gennaio 2023.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

### Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2022 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare

Di interesse	Eseguito

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP 2022, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta **1° novembre - 31 ottobre.**

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

### Versamento delle imposte ai fini IRES – IRAP soggetti a cavallo

Di interesse	Eseguito

Versamento delle imposte risultanti dal modello REDDITI – IRAP dovute dalle società di capitali, persone giuridiche, associazioni non riconosciute, consorzi, società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° aprile – 31 marzo.**

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**



**Versamento del secondo acconto ai fini IRES – IRAP soggetti a cavallo**

Di interesse	Eseguito

Versamento del secondo acconto imposte ai fini IRES – IRAP dovute dalle società di capitali, persone giuridiche, associazioni non riconosciute, consorzi, società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° novembre – 31 ottobre**.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

**Denuncia UNIEMENS**

Di interesse	Eseguito

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS - ex DMAG) di **agosto** 2023.

**Scadenza prorogata al 2 ottobre perché il 30 settembre è sabato.**

\* \* \*

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 1° Settembre 2023

*Dott.ssa Cremona Clarissa*

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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