



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. 13/2023:

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di ottobre

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

Modalità di annullamento della compensazione o rateazione di annullamento

Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 332687/2023 del 22 settembre 2023

Il Provvedimento prevede la possibilità, per il titolare dei crediti edilizi tracciabili, di annullare la comunicazione di ripartizione in dieci rate annuali dei crediti residui derivanti dalla cessione o dallo sconto in fattura.

LE SCADENZE DEL MESE DI OTTOBRE

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, 2 ottobre

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 2023 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.

Dati tessera sanitaria

Di interesse	Eseguito

Comunicazione semestrale dei dati tessera sanitaria.

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

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.

Di interesse	Eseguito

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

Presentazione domanda e versamento definizione agevolata controversie tributarie

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.

Di interesse	Eseguito

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

Rinuncia agevolata dei giudizi tributari pendenti in Cassazione

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.

Di interesse	Eseguito

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

Versamento prima o unica rata ravvedimento speciale

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.

Di interesse	Eseguito

Versamento prima rata rivalutazione criptovalute al 1° gennaio 2023

Termine versamento rivalutazione criptovalute al 1° gennaio 2023.

Scadenza prorogata al 15 novembre dal CdM.

Di interesse	Eseguito

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

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.

Di interesse	Eseguito

Versamento delle imposte ai fini IRES – IRAP soggetti a cavallo

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.

Di interesse	Eseguito

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

Versamento del secondo acconto imposte ai fini IRES – IRAP dovute dalle società di capitali,

Di interesse	Eseguito

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

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.

Di interesse	Eseguito

Adeguamento registratori di cassa

Obbligo di aggiornamento del proprio registratore di cassa telematico con la gestione della lotteria degli scontrini istantanea.

Di interesse	Eseguito

Martedì, 10 ottobre

Inps: versamento contributi domestici

Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi previdenziali per il personale domestico relativo al III trimestre 2023.

Di interesse	Eseguito

Domenica, 15 ottobre

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

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

Di interesse	Eseguito

Fatturazione differita ed annotazione

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.

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 16 ottobre

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **settembre** 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.

Di interesse	Eseguito

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Di interesse	Eseguito

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

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 (**settembre**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Di interesse	Eseguito

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

Di interesse	Eseguito

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

Venerdì, 20 ottobre

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 **settembre** 2023.

Mercoledì, 25 ottobre

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

Martedì, 31 ottobre

Imposta di bollo assolta in modo virtuale

Di interesse	Eseguito

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

Invio telematico Mod. 770/2023

Di interesse	Eseguito

Termine per effettuare l'invio telematico del Mod. 770/2023 e delle eventuali certificazioni uniche che non contengono dati da utilizzare per la dichiarazione precompilata.

Certificazione Unica redditi non dichiarabili nel mod. 730/2023

Di interesse	Eseguito

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).

IVA – modello TR rimborso/compensazione trimestrale

Di interesse	Eseguito

Termine entro il quale trasmettere la richiesta IVA a credito relativa al III trimestre 2023.

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Di interesse	Eseguito

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

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° maggio – 30 aprile**.

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° dicembre – 30 novembre**.

Richiesta contributo a fondo perduto per interventi edilizi 2023

Di interesse	Eseguito

Invio istanza per il riconoscimento del contributo a fondo perduto sugli interventi edilizi 2023 detraibili al 90%.

Richiesta di accesso alla procedura di riversamento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo

Scadenza prorogata al 30 novembre dall'art.1, commi 271 e 272, L. 29/12/2022 n. 197.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 2 Ottobre 2023

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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