



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 Paola Zanaboni
Dott.ssa Daniela Pinchioli
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona
Dott. Olivier Draghi

Circolare di aggiornamento n. 14/2023:

Il Decreto Anticipi

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di novembre

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

IL DECRETO ANTICIPI

È stato pubblicato sulla G.U. n. 244 del 18 ottobre 2023 il Decreto Legge n. 145, c.d. **Decreto Anticipi**. Le principali novità di carattere fiscale sono di seguito riportate.

Rinvio del versamento della seconda rata di acconto delle imposte dirette

È stato previsto, per il solo periodo d'imposta 2023, che le **persone fisiche titolari di partita IVA** che nel periodo d'imposta precedente abbiano dichiarato ricavi o comensi di ammontare **non superiore a euro 170.000**, possono effettuare il **versamento della 2° rata di acconto** dovuto in base alla dichiarazione dei redditi **entro il 16 gennaio 2024 oppure in 5 rate a decorrere dal mese di gennaio**, aventi scadenza il 16 di ogni mese.

Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli **interessi nella misura del 4% annuo**.

Non è in ogni caso possibile rinviare il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi INAIL.

Proroga termine per il riversamento del credito d'imposta R&S

È stato esteso il termine del 30 novembre 2023 per il riversamento del credito d'imposta R&S al 30 giugno 2024.

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

<p>Crediti energia e gas 2023 Art 7, DL 132/2023, G.U. 228 del 29 settembre 2023</p>	<p>Il Decreto ha:</p> <ul style="list-style-type: none">- anticipato al 16 novembre 2023 il termine per l'utilizzo dei crediti energia e gas relativi al 2023;- prorogato al 15 novembre 2023 il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva del 14% dovuta per la rideterminazione del costo / valore di acquisto delle cripto attività detenute al 1° gennaio 2023;- prorogato al 30 novembre 2023 il termine per effettuare l'assegnazione / cessione agevolata dei beni ai soci e della trasformazione agevolata in società semplice.
<p>Comunicazione Titolare Effettivo Decreto MIMIT del 29 settembre 2023, G.U. 236 del 9 ottobre 2023</p>	<p>Il Decreto rende operativo il Registro dei Titolari Effettivi di imprese dotate di personalità giuridica (società di capitali e società cooperative), di persone giuridiche private (associazioni e fondazioni) e di trust produttivi di effetti giuridici rilevanti e di istituti affini quali i mandati fiduciari. Entro l'11 dicembre 2023 i legali rappresentanti dei soggetti obbligati devono comunicare alla CCIAA competente le informazioni anagrafiche relative alla titolarità effettiva mediante apposita modulistica ministeriale, pena l'applicazione delle previste sanzioni.</p>

LE SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE

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.

Mercoledì, 15 novembre

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

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

Rivalutazione terreni e partecipazioni

Di interesse	Eseguito

- termine per il **versamento della prima o unica rata** dell'imposta sostitutiva della rivalutazione delle **partecipazioni e dei terreni** posseduti alla data del **1° gennaio 2023**, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché enti non commerciali;

- termine per il versamento della **seconda rata** dell'imposta sostitutiva della rivalutazione delle **partecipazioni e dei terreni** posseduti alla data del **1° gennaio 2022**, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché enti non commerciali;

- termine per il versamento della **terza e ultima rata** dell'imposta sostitutiva della rivalutazione delle **partecipazioni e dei terreni** posseduti alla data del **1° gennaio 2021**, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché enti non commerciali.

Giovedì, 16 novembre

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile - trimestrale

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **ottobre** o per il **terzo trimestre** (luglio – 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.

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

Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

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

Acconti Contributi IVS artigiani e commercianti

Di interesse	Eseguito

Versamento della 3° quota fissa 2023 dei contributi previdenziali su reddito minimale.

Autoliquidazione INAIL

Di interesse	Eseguito

Versamento della IV rata dell'autoliquidazione INAIL.

Lunedì, 20 novembre

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 al periodo di riferimento di **ottobre** 2023.

ENASARCO – versamento contributi e invio distinta

Di interesse	Eseguito

Versamento dei contributi Enasarco da parte della casa mandante relativi al III trimestre 2023, con contestuale invio della distinta.

Lunedì, 27 novembre

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

Giovedì, 30 novembre

Dichiarazione Modelli REDDITI 2023 e IRAP 2023

Di interesse	Eseguito

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, diretto o tramite

intermediario abilitato, dei modelli REDDITI 2023 e IRAP 2023 relativi al periodo d'imposta 2022 (01.01.2022 – 31.12.2022) di persone fisiche, società di persone ed assimilati e soggetti IRES.

Acconti 2023 IRPEF – IRES – IRAP – IVIE – IVAFE

Versamento del secondo acconto IRPEF, IRAP, IRES, IVIE, IVAFE 2023 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare, (la scadenza è prorogata al 16 gennaio 2024 per le persone fisiche titolari di partita IVA con ricavi/compensi fino a euro 170.000).

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dati concernenti i crediti d'imposta

Comunicazione dati concernenti il credito d'imposta per investimenti formazione 4.0, i beni strumentali 4.0 e la ricerca e sviluppo.

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

I soggetti passivi IVA devono effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al trimestre 1° luglio 2023-30 settembre 2023.

Di interesse	Eseguito

Regolarizzazione cripto attività e dei relativi redditi

Regolarizzazione delle cripto-attività da parte dei soggetti che non hanno indicato nella propria dichiarazione annuale dei redditi le cripto-attività detenute entro la data del 31 dicembre 2021, nonché i redditi sulle stesse realizzati, mediante presentazione di apposita istanza di emersione.

Di interesse	Eseguito

Remissione in bonis

Effettuazioni di comunicazioni o altro adempimento formale non tempestivamente effettuato usufruendo della c.d. remissione in bonis.

Di interesse	Eseguito

Richiesta di accesso alla procedura di riversamento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo - Prorogata al 1° luglio 2024

Scadenza prorogata all'1/7/2024 (il 30/6/2024 cade di domenica) dall'art. 5, D.L. 18/10/2023, n. 145.

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° giugno – 31 maggio.

Di interesse	Eseguito

Versamento prima rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale

Versamento 1° rata pari al 60% dell'imposta sostitutiva dovuta per l'estromissione dell'immobile dal patrimonio dell'impresa individuale.

Di interesse	Eseguito

Versamento trimestrale imposta di bollo fatture elettroniche

Versamento imposta di bollo fatture elettroniche relative al terzo trimestre 2023; qualora l'importo dell'imposta di bollo dovuta in relazione alle fatture elettroniche emesse nei primi due trimestri solari dell'anno, complessivamente considerato, non superi l'importo di 5.000 euro, il pagamento dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nei predetti trimestri può essere effettuato entro il

Di interesse	Eseguito

termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre solare dell'anno di riferimento (ovvero entro il 30 novembre).

Assegnazione / cessione / trasformazione agevolate

Possibilità per SNC, SAS, SRL, SPA, SAPA di assegnare / cedere ai soci beni immobili / mobili registrati. Entro tale data va effettuato:

- versamento seconda rata pari al 40% dell'imposta sostitutiva dovuta se l'assegnazione / cessione / trasformazione agevolata è avvenuta entro il 30/9 con relativo pagamento della prima rata (60%);
- atto di assegnazione / cessione / trasformazione con versamento dell'imposta sostitutiva in unica soluzione.

Di interesse	Eseguito

Gestione separata INPS

versamento II rata acconto previdenziale 2023 da parte dei professionisti iscritti alla gestione separata INPS

Di interesse	Eseguito

Contributi IVS artigiani e commercianti

versamento II rata acconto 2023 sul reddito eccedente il minimale

Di interesse	Eseguito

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

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

Di interesse	Eseguito

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 31 Ottobre 2023

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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