



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. 15/2023:

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di dicembre

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

Nomenclatura combinata
Agenzia Dogane e Monopoli,
avviso del 14 novembre 2022

È stata aggiornata la Nomenclatura combinata, necessaria per l'espletamento di tutte le formalità doganali, compresa l'applicazione dei dazi e della corretta aliquota IVA. Le modifiche entreranno in vigore dal 1° gennaio 2024; l'elenco delle nomenclature modificate e/o introdotte sono disponibili al seguente link: https://eur-lex.europa.eu/legal-content/IT/TXT/PDF/?uri=OJ:L_202302364.

**Decreto Proroghe -
conversione in legge**
L. n. 170/2023 di conversione del
DL n. 132/2023 (G.U. 28/11/2023
n. 278)

La conversione in Legge del DL Proroghe ha

- **confermato** il rinvio al 30 novembre 2024 del termine per adempiere agli obblighi informativi del quadro RS relativi al Modello Redditi 2022 PF da parte dei contribuenti forfettari e
- **introdotto** (i) la possibilità di utilizzare il "ravvedimento speciale" entro il 20 dicembre 2023, versando quanto dovuto in un'unica soluzione e rimuovendo le irregolarità e/o omissioni, e (ii) l'estensione alle iniziative con contratto di finanziamento stipulato fino al 31 dicembre 2023 del differimento di 6 mesi del termine per l'ultimazione degli investimenti per i quali è stato stipulato un finanziamento agevolato ai sensi della Sabatini-ter.

LE SCADENZE DEL MESE DI DICEMBRE

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, 11 dicembre

Comunicazione titolari effettivi

Termine per effettuare la comunicazione dei dati dei titolari effettivi presso il registro imprese.

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

Venerdì, 15 dicembre

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**novembre**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale. Termine per effettuare la comunicazione dei dati dei titolari effettivi presso il registro imprese.

| 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 |
|--------------|----------|
| | |

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

Regolarizzazione mancata certificazione dei corrispettivi

Entro il 15 dicembre 2023 è possibile regolarizzare la mancata certificazione dei corrispettivi dal 1° gennaio 2022 e fino al 30 giugno 2023 mediante ravvedimento operoso.

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

Lunedì, 18 dicembre

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Liquidazione dell'iva dovuta per il mese di **novembre** e versamento dell'imposta dovuta. Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

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

Contributi previdenziali

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

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

Versamento saldo per il 2023 dell'imposta municipale propria

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

Versamento della seconda rata a saldo dell'imposta municipale propria 2023.

Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

Versamento in acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto.

Riversamento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

Scadenza prorogata al 16/12/2024 dall'art. 5, D.L. 18/10/2023 n. 145.

Mercoledì, 20 dicembre

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 **novembre** 2023.

Versamento ravvedimento speciale

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

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

Mercoledì, 27 dicembre

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

Versamento acconto IVA

| Di interesse | Eseguito |
|--------------|----------|
| | |

I soggetti titolari di partita IVA che hanno iniziato l'attività

precedentemente al 1° gennaio 2023 devono versare l'eventuale acconto dovuto.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), lì 1° Dicembre 2023

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

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

LO STUDIO SARA' CHIUSO
DAL GIORNO 23 DICEMBRE E RIAPRIRA' IL GIORNO 8 GENNAIO