



# Notiziario fiscale

## Le principali novità

31 ottobre 2023

### Agevolazioni fiscali

#### Acconto IRPEF con possibile rateizzazione

Con il decreto legge “collegato fiscale” alla manovra di bilancio 2024 si prevede lo slittamento della scadenza del secondo acconto IRPEF per le “piccole partita IVA”.

In particolare la norma prevede che:

- per il solo anno di imposta 2023,
- le persone fisiche titolari di partita IVA,
- con ricavi/compensi inferiori a 170.000 euro nel periodo d'imposta precedente,
- effettuano il versamento della seconda rata di acconto dovuto in base alla dichiarazione dei redditi, con esclusione dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi assicurativi INAIL, entro il 16 gennaio dell'anno successivo, oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese oltre interessi.

In base alla norma, dalla proroga risultano esclusi:

- le persone fisiche “non titolari” di partita IVA (dovrebbero rientrarvi anche i soci di società e associazioni “trasparenti” ai sensi degli artt. 5, 115 e 116 del TUIR, sempre che non siano titolari di una propria partita IVA);
- i soggetti diversi dalle persone fisiche (ad esempio, le società di capitali e di persone, nonché gli enti commerciali e non commerciali);
- le persone fisiche titolari di partita IVA, ma che nel 2022 dichiarano ricavi o compensi di importo superiore a 170.000 euro.

#### Tax credit energia e gas 2023: scadenza anticipata

Con il decreto legge “proroghe” è stata anticipata la scadenza entro cui potranno essere utilizzati in compensazione i tax credit energia e gas relativi al 1° e al 2° trimestre del 2023: la compensazione dovrà essere effettuata non più entro il 31 dicembre ma entro il 16 novembre 2023.

#### Credito imposta beni strumentali, prossimo alla scadenza

Scade il prossimo 30 novembre il termine “lungo”, per effettuare gli investimenti in beni materiali e immateriali ordinari e 4.0 prenotati nel 2022 per fruire del credito di imposta nella misura prevista per il 2022 (credito di imposta 6% e 40%). Per poter usufruire del termine lungo che entro il 31 dicembre 2022 era necessario:

- procedere all'ordine vincolante
- versare un acconto pari al 20% del prezzo di acquisto

### Corrispettivi telematici

#### Inviti alla regolarizzazione

In arrivo nuove comunicazioni dell'Agenzia Entrate dove si riscontrano differenze tra l'importo complessivo delle transazioni giornaliere effettuate con strumenti di pagamento elettronico e l'ammontare complessivo delle fatture elettroniche e corrispettivi telematici trasmessi dai titolari di partita IVA. La comunicazione viene inviata al domicilio digitale dei singoli contribuenti. È anche consultabile all'interno del cosiddetto “Cassetto fiscale” e nell'interfaccia web “Fatture e corrispettivi”, nella sezione “Consultazione”, area “Fatture elettroniche e altri dati Iva”.

I contribuenti possono, regolarizzare gli errori o le omissioni eventualmente commessi con il “ravvedimento

operoso". In particolare, nell'ambito del DL "energia" è prevista la possibilità di regolarizzare entro il 15 dicembre 2023, tramite ravvedimento, le violazioni, anche se già constatate non oltre il 31 ottobre 2023 (purché non oggetto di atto di contestazione alla data della regolarizzazione).

La regolarizzazione interessa le violazioni commesse nel periodo 1° gennaio 2022 – 30 giugno 2023. La novità è l'estensione del ravvedimento ai soggetti nei cui confronti sia stata già constatata la violazione o a cui verrà constatata mediante verbale fino al 31 ottobre 2023, che altrimenti resterebbero esclusi. Mediante il ravvedimento così operato, le violazioni non saranno considerate nel computo delle quattro violazioni nel quinquennio che determinano l'ulteriore applicazione della sanzione accessoria di sospensione dell'attività.

Si segnala che, a seguito di numerose segnalazioni da parte dei soggetti destinatari delle comunicazioni, sono stati riscontrati importi errati degli incassi POS: l'Agenzia delle Entrate ha precisato che per tali situazioni invierà ai contribuenti coinvolti dai dati POS "errati" una comunicazione di annullamento della lettera di compliance. Si raccomanda inoltre di verificare gli estremi dei terminali POS indicati nella lettera e se questi sono effettivamente in uso dal contribuente.

## Antiriciclaggio

### **Registro titolari effettivi, comunicazione a dicembre**

È operativo il Registro dei titolari effettivi per l'iscrizione delle informazioni relative ai titolari effettivi per le imprese dotate di personalità giuridica (SRL, SPA, SAPA e cooperative), le persone giuridiche private tenute all'iscrizione nello specifico registro previsto da DPR 361/2000 (fondazioni, associazioni e altre istituzioni di carattere privato) e trust ai fini della normativa antiriciclaggio. Le comunicazioni dei dati e delle informazioni sulla titolarità effettiva dovranno essere effettuate entro lunedì 11 dicembre 2023. La comunicazione, firmata digitalmente dall'obbligato (ad esempio, dagli amministratori di società di capitali), deve essere trasmessa da un soggetto abilitato all'invio

telematico, che potrà essere l'obbligato stesso o un intermediario abilitato. Non è prevista la possibilità di delegare la firma dell'adempimento ad un professionista (che, comunque, potrà supportare l'obbligato nella compilazione e nell'invio della pratica). È pertanto necessario che l'amministratore della srl sia dotato di firma digitale

Saranno da comunicare, con le medesime modalità ricordate, anche eventuali variazioni di dati e informazioni, entro trenta giorni dal compimento dell'atto che dà luogo alla variazione. I dati e le informazioni comunicati saranno da confermare annualmente: entro 12 mesi dalla data della prima comunicazione o dall'ultima comunicazione di variazione o dall'ultima conferma. La conferma potrà essere presentata, per le società di capitali, contestualmente all'adempimento del deposito del bilancio, allegata alla relativa pratica.

## Sanzioni amministrative

### **Questionari ISTAT, obbligo di risposta**

Sono molto frequenti i casi di aziende chiamate a partecipare ad indagini condotte da ISTAT (o altri enti riconosciuti dal Sistema Statistico Nazionale), attraverso la compilazione di questionari con modalità "on-line". È importante riconoscere e distinguere le rilevazioni obbligatorie da quelle facoltative, in quanto è possibile incorrere in sanzioni elevate in caso di mancata compilazione delle rilevazioni che prevedono l'obbligo di risposta: per mancata o incompleta è prevista una sanzione elevata (euro 1.032).

Non è inoltre possibile sanare l'omissione una volta decorso il termine per la risposta. Si raccomanda quindi di monitorare la propria casella PEC per poter prendere visione delle richieste di indagine, informative e solleciti di risposta ed eventualmente richiedere eventuali credenziali di accesso ai portali dedicati alla compilazione.

## Scadenziario novembre 2023

I titolari di partita IVA hanno l'obbligo di presentare il modello F24 esclusivamente con modalità telematiche; per soggetti privati è possibile presentare il modello F24 in forma cartacea solo se non sono presenti compensazioni.

Versamento	Titolari di partita IVA	Non titolari di partita IVA
F24 senza compensazioni	Entratel / Fisconline, home banking	Cartaceo, home banking o Entratel / Fisconline
F24 con compensazioni o F24 con saldo zero	Entratel / Fisconline	Entratel / Fisconline

### 15 novembre

- **Crypto-attività:** rideterminazione valore al 1° gennaio 2023 con versamento imposta sostitutiva (unica soluzione o prima rata)
- **Rivalutazione terreni e partecipazioni 2023:** versamento della 1° rata dell'imposta sostitutiva della rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni posseduti al 1° gennaio 2023, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché enti non commerciali e redazione e asseverazione perizia

### 16 novembre

- **IVA mensile:** versamento IVA del mese precedente, codice 6010
- **IVA trimestrale:** versamento IVA terzo trimestre, codice 6033
- **Ritenute su redditi di lavoro dipendente/autonomo:** versamento delle ritenute operate nel mese precedente, codice 1001 per redditi di lavoro dipendente e assimilati, codice 1040 per redditi di lavoro autonomo
- **Ritenute operate da condomini:** versamento delle ritenute (4%) operate nel mese precedente da parte dei condomini a titolo di acconto, codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES
- **Ritenute alla fonte locazioni brevi:** versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici per locazioni brevi, codice 1919
- **Altre ritenute alla fonte:** versamento delle ritenute operate nel mese precedente per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, codice 1040
- **INPS dipendenti:** versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga del mese precedente, codice DM10

- **INPS gestione separata:** versamento del contributo del 24% – 26,23% – 33,72% – 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti nel mese precedente a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a 5.000 euro)
- **INPS contributi commercianti e artigiani:** versamento 3a rata fissa dei contributi sul reddito minimale

27 novembre

- **INTRASTAT:** presentazione elenchi riepilogativi per i soggetti mensili

30 novembre

- **UNIEMENS:** denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente
- **Libro Unico:** registrazioni relative al mese precedente
- **Modello 770:** invio telematico del modello 770/2023
- **Liquidazioni periodiche IVA:** trasmissione telematica dei dati relativi al 3° trimestre
- **Imposta di bollo:** versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il III trimestre 2023 e per il I e II trimestre 2023 se l'imposta era risultata essere complessivamente inferiore a 5000 euro
- **Modello Redditi:** trasmissione telematica della dichiarazione da parte di persone fisiche, società di persone e società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare
- **Modello IRAP:** presentazione telematica della dichiarazione annuale IRAP
- **Opzione IRAP:** termine per l'opzione relativa alla determinazione dell'IRAP con il metodo "da bilancio", triennio 2023 – 2025
- **Acconti imposte redditi e IRAP:** versamento del 2° acconto, di IRPEF, IVIE, IVAFE, IRES, IRAP, cedolare secca, imposta sostitutiva minimi/forfettari
- **INPS contributi commercianti e artigiani:** versamento del 2° acconto sul reddito eccedente il minimale
- **INPS gestione separata:** versamento del 2° acconto per professionisti iscritti alla gestione separata INPS
- **Assegnazioni, cessioni e trasformazioni agevolate:** possibilità per SNC, SAS, SRL, SPA, SAPA di assegnare / cedere ai soci beni immobili / mobili registrati. Entro tale data va versata la 1° rata pari al 60% dell'imposta sostitutiva dovuta

11 dicembre

- **Registro titolari effettivi:** termine per la comunicazione

## I tuoi interlocutori



**Andrea Pircher**

Wirtschafts-, Rechnungsprüfer und Steuerberater  
 Stabstelle Buchhaltung und Steuerberatung  
 T: 0471 310 311  
 steuerberatung@hds-bz.it



**Valentina Maggio**

Wirtschafts-, Rechnungsprüferin und Steuerberaterin  
 Stabstelle Buchhaltung und Steuerberatung  
 T: 0472 271 439  
 vmaggio@hds-bz.it



**Giuliano Orepuller**

Wirtschafts-, Rechnungsprüfer und Steuerberater  
 Bereichsleiter Buchhaltung und Steuerberatung  
 T: 0471 310 555  
 gorempuller@hds-bz.it



**Nicole Haller**

Abteilungsleiterin Bozen  
 Buchhaltung und Steuerberatung  
 T: 0471 310 414  
 nhaller@hds-bz.it



**Dietmar Raich**

Abteilungsleiter Schlanders  
 Buchhaltung und Steuerberatung  
 T: 0473 732 741  
 draich@hds-bz.it



**Christoph Hainz**

Abteilungsleiter Meran  
 Buchhaltung und Steuerberatung  
 T: 0473 272 536  
 chainz@hds-bz.it



**Martin Vikoler**

Abteilungsleiter Brixen  
 Buchhaltung und Steuerberatung  
 T: 0472 271 430  
 mvikoler@hds-bz.it



**Erich Zingerle**

Abteilungsleiter Bruneck  
 Buchhaltung und Steuerberatung  
 T: 0474 538 288  
 ezingerle@hds-bz.it