

## **VETRINA**

- **Giovedì 16 novembre** Versamento di iva – ritenute –contributi
  
- **Giovedì 30 novembre** Versamento della seconda rata di acconto di ired, irpef, irap, inps.

## **NOTIZIE FLASH**

## **STUDIO ROMANO NEWS**

### **ESCLUSE LE ACQUISIZIONI DOCUMENTALI DA PARTE DEI VERIFICATORI**

L'articolo 7 quater del decreto di modifica dello Statuto del contribuente prevede, ormai chiaramente, l'inutilizzabilità ai fini dell'accertamento degli elementi di prova acquisiti oltre i termini di permanenza presso la sede del contribuente sottoposto a verifica ( 30 giorni + 30 per le imprese e 15 giorni + 15 per i lavoratori autonomi).

### **TITOLARI EFFETTIVI**

Scade l'11 dicembre 2023 il termine per l'indicazione nel Registro delle Imprese del o dei titolari effettivi delle società, di capitali e di persone, residenti in Italia.

## **RICERCA & SVILUPPO - ALBO DEI CERTIFICATORI**

Da gennaio 2024 prenderà il via l'albo dei certificatori che darà certezza sulla legittimità del diritto al credito di imposta per ricerca e sviluppo.

## **RICERCA & SVILUPPO - PROROGA TERMINE SANATORIA**

Slitta al 30 giugno 2024 (ex 30 novembre 2023) il termine per la presentazione della domanda di sanatoria con il riversamento del contributo senza sanzioni per i crediti di ricerca e sviluppo 2015 – 2019. E' quanto stabilito dal DI 145/2023 articolo 5.

### **COOPERATIVE SOCIALI ED IVA AL 5%**

Sulle prestazioni fornite dalle cooperative sociali e relative ad attività a favore delle persone svantaggiate si applica l'aliquota IVA agevolata del 5%.

### **ZES UNICA NEL MEZZOGIORNO E CREDITO D'IMPOSTA 2024**

Con il decreto legge 124 del 19 settembre 2023 cresce l'intensità massima degli aiuti per le zone assistite di Sud Italia ed isole. A partire dal 1 gennaio 2024 saranno agevolati gli investimenti in beni strumentali da 200 mila euro in su.

## **ACQUISTO GASOLIO E CREDITO D'IMPOSTA**

Ammonta a 300 milioni lo stanziamento a disposizione per concedere crediti d'imposta sull'acquisto di gasolio. La fetta maggiore di risorse, pari ad € 200 milioni, è riservata alle imprese di autotrasporto merci per conto terzi.

## **Ricerca e Innovazione -300 milioni alle Pmi del Sud**

E' stato pubblicato nella Gazzetta ufficiale n. 205 del 2 settembre il decreto ministeriale del 13 luglio 2023 relativo all'intervento del Programma nazionale ricerca , innovazione e competitività 2021-2027.

Possono beneficiare dell'agevolazione le imprese poste al sud che presentino progetti relativi alla realizzazione di attività di ricerca e sviluppo per la creazione di nuovi prodotti , processo e servizi.

## **Gruppo IVA e criterio "all in, all out"**

La legge delega di riforma del sistema fiscale ( legge 111/2023) prevede, tra l'altro, la revisione del criterio "all in, all out" per una maggiore razionalizzazione del Gruppo IVA. La

modifica prevista dalla legge delega è quella di modificare il perimetro soggettivo del Gruppo IVA, permettendo anche solo ad alcuni soggetti di costituirlo.

### **Cedolare secca estesa a studi ed esercizi commerciali**

La legge delega di riforma del sistema fiscale ( legge 111/20239) prevede, tra l'altro, la cedolare secca per le locazioni degli immobili diversi da quelli abitativi a condizione che il conduttore sia un esercente attività di impresa, arte o professione.

## **CANONI DI LOCAZIONE INDICE ISTAT DI SETTEMBRE**

L'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati relativo al mese di settembre 2023 è pari al 5,1%, che ridotto al 75% ai fini dell'adeguamento annuale dei canoni di locazione di immobili, corrisponde **al 3,825%**.

***\*\*\* Per gli approfondimenti su tali argomenti potrete contattare lo Studio.***





**Lunedì 06**

**IVA A** - Emissione della **fattura** da parte dei rivenditori autorizzati di documenti di viaggio relativo al trasporto pubblico urbano di persone.

## **Giovedì 16**

**Associazioni sportive dilettantistiche e senza scopo di lucro** - Ultimo giorno per l'annotazione delle operazioni.

Ultimo giorno per **l'emissione e la registrazione delle fatture differite** e cioè di quelle relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente.

Ultimo giorno per i commercianti al dettaglio per **aggiornare il registro dei corrispettivi** con un'unica registrazione riepilogativa delle operazioni effettuate nel mese precedente.

Ultimo giorno per **l'annotazione del documento riepilogativo** delle fatture di importo inferiore ad € 300,00= emesse nel corso del mese precedente.

**Imprese Grande Distribuzione** - Trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri relativi al mese precedente.

**Contribuenti minori e minimi** - Annotazioni delle operazioni.

**I V A** - Versamento **dell'imposta** **relativa al mese di** **ottobre** per i contribuenti mensili.

**Giovedì 16**

**I V A** - Versamento **dell'imposta** **relativa al terzo trimestre** per i contribuenti trimestrali.

**I V A** - Versamento **dell'imposta** **relativa al terzo trimestre** per i contribuenti trimestrali ex Art. 74, D.P.R. 633/1972.

**I V A** - Versamento **dell'imposta** **risultante dalla dichiarazione annuale e rateizzata.**

Versamento delle **ritenute** operate nel mese precedente su:

redditi di lavoro dipendente

codice

1001

emolumenti arretrati

codice

1002

indennità cessazione rapporto lavoro

codice

1012

compensi di lavoro autonomo

codice

1040

provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio

codice

1038

compensi ad amministratori e collaboratori coordinati

codice

1004

ritenuta del 4% sui pagamenti da condomini per irpef

codice

1019

ritenute del 4% sui pagamenti da condomini per ires

codice

1020

ritenute effettuate su vincite di tombola e lotterie

codice

1046

ritenute effettuate su vincite di giochi di abilità

codice

1047

ritenute effettuate su altre vincite e premi

codice

1048

Versamento dei contributi **INPS** da parte dei datori di lavoro per le retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.

### **Giovedì 16**

Versamento dell' **addizionale regionale, provinciale e comunale all'Irpef** sui redditi di lavoro dipendente del mese precedente.

**Imposte Modello Unico - Versamento rata** delle imposte risultanti da Unico e rateizzate dai titolari di partita iva.

**INPS - Versamento** del contributo dovuto alla **Gestione separata INPS** da parte dei committenti sui compensi corrisposti nel mese precedente agli amministratori ed ai collaboratori coordinati e continuativi.

**INPS** - **Versamento** rata dei contributi dovuti da artigiani e commercianti sul minimale di reddito.

Versamento **imposta sugli intrattenimenti**.

**ACCISE** - Ultimo giorno per il pagamento dell'imposta.

**ASSISTENZA FISCALE** - Versamento dell'imposta trattenuta dal sostituto.



**REDDITI di CAPITALE** – Versamento dell'imposta sostitutiva

**TOBIN TAX** - Versamento delle imposte sulle transazioni finanziarie.

**Banche** – Versamento in acconto delle ritenute operate

**Ravvedimento** - Tardivo versamento entro 30 giorni dalla scadenza di iva e ritenute alla fonte, con sanzione ridotta, oltre interessi legali.

**Sabato 25**

**Scambi intracomunitari** - Presentazione elenchi INTRASTAT per i contribuenti mensili.

**Giovedì 30**

**IRES – IRPEF – IRAP** - Versamento della seconda rata di acconto 2023

**INPS ARTIGIANI E COMMERCianti** - Versamento della seconda rata di acconto 2023

**INPS GESTIONE SEPARATA** - Versamento della seconda rata di acconto 2023

**CEDOLARE SECCA** - Imposta sostitutiva versamento seconda rata acconto 2023.

**Giovedì 30**

**Contratti di locazione** - Registrazione e versamento dell'imposta di registro (2%) per i contratti di locazione.

**I V A – Acquisti intracomunitari da parte di enti, associazioni ed altre organizzazioni** Dichiarazione e versamento.

**Autofatture** - Scade il termine per l'emissione delle autofatture e delle fatture integrative da parte del cessionario che non ha ricevuto regolare fattura relativa ad operazioni effettuate.

**I V A** - Adempimenti di fine mese.

**ACCISE – GAS NATURALE** - Versamento della rata di acconto mensile.

**Imposta sulle assicurazioni** - Versamento mensile.

**Imposta comunale sulla pubblicità** - Versamento rata mensile

**Bollo** – Versamento della rata per il pagamento in modo virtuale

**Annotazione da parte degli editori e dei distributori di ticket parcheggi prepagati e di titoli di viaggio** delle quantità consegnate o spedite nel mese precedente.

**DURC** **INTERNO** - Elaborazione del modello di **regolarità contributiva**.

**TOSAP – COSAP** - Versamento rata

**ANAGRAFE TRIBUTARIA** - Comunicazione periodica telematica degli intermediari finanziari.

**ANAGRAFE TRIBUTARIA** - Comunicazione periodica telematica dei dati relativi al pagamento di interessi a non residenti.

**MONITORAGGIO FISCALE** - Comunicazione all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari che effettuano versamenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori.

**RIFIUTI** - Versamento del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi.

**Tasse automobilistiche** – Termine per versare la tassa automobilistica dovuta per i

**Autotrasportatori** – Annotazione delle fatture emesse.