

Thiene, 10 ottobre 2022

CIRCOLARE MENSILE – OTTOBRE 2022

Indice

Dal primo ottobre termini ordinari per l'emissione della e-fattura dei forfettari	2
Integrativa entro il 28 novembre per la revoca della rivalutazione	2
Più tempo per il rinnovo dei certificati Entratel	2
Proroga del <i>reverse charge</i> del settore energetico fino al 31 dicembre 2026	3
Rimborso o compensazione IVA trimestrale	3
Prenotazione fino al 31 dicembre 2022 per gli investimenti in beni strumentali nuovi con il maggior credito.....	4
SCADENZIARIO – OTTOBRE 2022	5



Dal primo ottobre termini ordinari per l'emissione della e-fattura dei forfettari

Dal 1° ottobre 2022 cessa la moratoria delle sanzioni prevista per il terzo trimestre dell'anno in corso a favore dei soggetti per i quali, a decorrere dal 1° luglio, è scattato l'obbligo di emissione della fattura elettronica. La moratoria teneva conto delle difficoltà operative e tecniche connesse al nuovo adempimento. Di conseguenza, le fatture relative alle operazioni effettuate a partire dal 1° ottobre dai soggetti in regime di vantaggio o in regime forfetario nonché dalle associazioni che hanno optato per il regime speciale devono essere emesse entro i termini previsti dall'art. 21 del D.P.R. n. 633/1972, vale a dire, a seconda dei casi:

- entro 12 giorni nel caso di fattura immediata;
- entro il giorno 15 del mese successivo in caso di fatturazione differita.

Integrativa entro il 28 novembre per la revoca della rivalutazione

L'Agenzia delle Entrate ha fissato le modalità per il dietrofront rispetto alle rivalutazioni e riallineamenti degli *intangibles*, oggetto dell'inasprimento della deduzione **dagli originari 18 anni a 50 anni**. Il comma 624 della Legge di Bilancio 2022 aveva infatti previsto che i soggetti che avevano versato l'imposta sostitutiva del 3% avevano la possibilità di revocare, anche parzialmente, l'applicazione della disciplina fiscale dell'articolo 110 del D.L. 104/2020, secondo modalità e termini da adottare con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate. Il provvedimento in questione (370046/2022) è stato pubblicato il 29 settembre, data dalla quale scattano i 60 giorni per la dichiarazione integrativa, che quindi andrà presentata **entro il prossimo 28 novembre**.

Più tempo per il rinnovo dei certificati Entratel

L'Agenzia delle Entrate ha disposto la **proroga al 31 gennaio 2023** del termine entro il quale gli intermediari Entratel sono tenuti a **rinnovare il proprio ambiente di sicurezza**.



Proroga del *reverse charge* del settore energetico fino al 31 dicembre 2026

Il Decreto Semplificazioni fiscali (D.L. 73/2022, convertito, con modificazioni, dalla L. 122/2022), al fine di adeguare la disciplina nazionale alla recente evoluzione della normativa europea, ha introdotto la proroga al 31 dicembre 2026 dell'applicazione del meccanismo dell'inversione contabile (c.d. *reverse charge*).

E' stato esteso, quindi, fino a tutto il 2026 il *reverse charge* nei settori elettronico ed energetico di cui all'articolo 17, comma 6, lettere b), c), d-bis), d-ter), d-quater) D.P.R. 633/1972. Vi rientrano:

- le cessioni di telefoni cellulari, le apparecchiature terminali per il servizio pubblico radio-mobile terrestre di comunicazioni soggette alla tassa sulle concessioni governative;
- le cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché cessioni di dispositivi a circuito integrato, quali microprocessori e unità centrali di elaborazione, effettuate prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale;
- le cessioni di gas e di energia elettrica ad un soggetto passivo-rivenditore.

Rimborso o compensazione IVA trimestrale

Al termine di ogni trimestre solare, i contribuenti che hanno maturato **nel trimestre** (primo, secondo e/o terzo) un **credito IVA superiore a 2.582,28 euro** possono chiederne in tutto o in parte il **rimborso** ovvero l'utilizzo in **compensazione** anche con altri tributi, contributi e premi. La richiesta deve essere effettuata in **via telematica entro l'ultimo giorno del mese successivo** al trimestre di riferimento: pertanto **il 31 ottobre 2022** scade il termine per la presentazione dell'istanza **relativa al trimestre luglio-settembre 2022**.

Ricordiamo che, con l'entrata in vigore del D.L. n. 50/2017, l'utilizzo in compensazione di qualsiasi credito tributario di **importo superiore a 5.000 euro** può avvenire solo se viene apposto il **visto di conformità** del professionista sulla dichiarazione (Redditi, IRAP ed IVA) da cui tali crediti emergono.

Pertanto, anche per i modelli IVA in cui si intende richiedere in compensazione crediti per importi superiori a 5.000 euro, è necessario l'apposizione del visto di conformità o, in alternativa, la sottoscrizione da parte dell'organo di controllo dell'istanza da cui emerge il credito.



Prenotazione fino al 31 dicembre 2022 per gli investimenti in beni strumentali nuovi con il maggior credito

A partire dal 1° gennaio 2023 è prevista una rimodulazione dell'aliquota applicata al credito d'imposta investimenti beni 4.0 di cui all'Allegato A e B, mentre non saranno più agevolati gli acquisti di beni strumentali ordinari.

Ricordiamo che i beni **ordinati** per i quali è stato versato l'**acconto pari al 20% entro il 31 dicembre 2022** e che saranno **consegnati** entro il **30 giugno 2023**, usufruiranno del credito d'imposta con le **percentuali** previste per gli investimenti effettuati nell'anno 2022.

Di seguito riportiamo le diverse percentuali di fruizione previste per l'anno d'imposta 2023.

Tipologia di bene	Percentuale credito d'imposta	Fino al 30.06.2023 con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2022	Dall' 01.01.2023 al 31.12.2023
Ex superamm.to- materiali e immateriali "generici"	beni materiali fino a 2 mln	6%	0%
	beni immateriali fino a 1 mln	6%	0%
Ex iperam.to beni materiali	fino a 2,5 mln	40%	20%
	oltre a 2,5 mln entro 10 mln	20%	10%
	oltre 10 mln entro 20 mln	10%	5%
Ex iperam.to beni immateriali	fino a 1 mln	50%	20%

Nel confermare la disponibilità del nostro studio per ogni ulteriore chiarimento, per rimanere aggiornati vi ricordiamo di accedere al nostro sito: <http://methastudio.it/> e di seguirci su Facebook e su LinkedIn.

Cordiali saluti

Metha Studio Associato



SCADENZIARIO – OTTOBRE 2022

- 17/10/2022** Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati
Ritenute alla fonte su redditi di collaborazione a progetto
Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo
Liquidazione Iva mensile
Ritenuta dividendi 3° trimestre 2022
- 25/10/2022** Presentazione elenchi Intrastat mensili – settembre 2022
Presentazione elenchi Intrastat trimestrali – 3° trimestre 2022
- 30/10/2022** Rinnovo contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- 31/10/2022** Trasmissione Mod. Iva TR per rimborso/compensazione credito IVA - 3° trimestre 2022
Presentazione modello 770/2022 a.i. 2021
Termine invio Certificazione Unica per gli importi corrisposti nel 2021 contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarati con precompilata
Deposito del bilancio in Regione per gli Enti del Terzo Settore (ETS)

