

Thiene, 06 Luglio 2023

CIRCOLARE MENSILE – LUGLIO 2023

Indice

Crediti imposta energia e gas: introdotta la remissione in bonis per la comunicazione scadente il 16 marzo	2
Lettere di complianze per le anomalie ISA trienni 2019-2021	2
Ravvedimento ritenute d'acconto: nuovo codice tributo	3
Dal 1° luglio obbligo SOA per i bonus fiscali sugli immobili.....	3
Istanza per rimborso o compensazione iva trimestrale	3
Proroga “naturale” del versamento delle imposte per le società che approvano il bilancio a giugno	4
Proroga del versamento delle imposte al 20 luglio per i soggetti ISA e i forfettari.....	4
Tax credit sponsorizzazioni sportive.....	4
SCADENZIARIO – LUGLIO 2023.....	5

Si avvisa la gentile clientela che lo Studio rimarrà chiuso nel periodo estivo dal 7 al 25 agosto 2023 compresi



Crediti imposta energia e gas: introdotta la remissione in bonis per la comunicazione scadente il 16 marzo

Per i crediti di imposta energia elettrica e gas maturati nel corso del 2022, la normativa prevedeva l'invio entro lo scorso 16 marzo 2023 di un'apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate, a pena di decadenza dal diritto alla compensazione del credito non ancora fruito a quella data.

Con la Risoluzione 19 giugno 2023, n. 27/E, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che in caso di mancata comunicazione dei crediti energia e gas maturati nel 2022 è possibile fruire della "**remissione in bonis**", trattandosi di un adempimento di natura formale. La regolarizzazione avviene mediante il versamento della **sanzione** pari ad **euro 250** e **inviando** l'apposita comunicazione entro il termine previsto per la fruizione dei crediti in oggetto e quindi entro il **30 settembre 2023** e comunque prima dell'utilizzo in compensazione dei medesimi. Il ricorso allo strumento della remissione in bonis è precluso in presenza di attività di controllo o di constatazione della violazione poste in essere prima del suo perfezionamento dall'Amministrazione finanziaria.

Lettere di compliance per le anomalie ISA trienni 2019-2021

Con il provvedimento n. 231840/2023 del 23 giugno 2023 sono state individuate le anomalie nei dati degli Isa, relativamente al triennio di imposta 2019-2021.

L'Agenzia delle Entrate, prima della contestazione della violazione, mette a disposizione del contribuente le informazioni in proprio possesso, invitando lo stesso ad eseguire la comunicazione dei dati o a correggere spontaneamente gli errori commessi.

Il contribuente riceverà la comunicazione via Pec o per posta ordinaria e potrà chiedere altre informazioni o segnalare fatti o circostanze non conosciuti dall'Amministrazione, attraverso uno specifico software disponibile sul sito dell'Agenzia.

Grazie ai dati messi a disposizione, i contribuenti possono regolarizzare gli errori e le omissioni commessi e beneficiare della riduzione delle sanzioni.



Ravvedimento ritenute d'acconto: nuovo codice tributo

A partire dal 3 luglio 2023 in caso di ravvedimento operoso per tardivo versamento delle ritenute d'acconto dei lavoratori dipendenti, autonomi e su redditi di capitale, oltre che per le addizionali regionali e comunali, non è più utilizzabile il codice tributo 8906 per il pagamento della sanzione. Con la Risoluzione n. 18/E del 28 aprile 2023, l'Agenzia Entrate ha, infatti, introdotto nuovi codici tributi con riferimento alle sanzioni. In particolare, è stato introdotto il codice tributo "**8948** – Sanzione per ravvedimento su ritenute erariali – redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi" e il codice tributo "**8947** - Sanzione per ravvedimento su ritenute erariali - redditi di lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale".

Si ricorda che in sede di versamento, gli interessi dovuti sono cumulati al tributo che si intende ravvedere.

Dal 1° luglio obbligo SOA per i bonus fiscali sugli immobili

Ricordiamo che dal 1° luglio 2023, l'esecuzione dei lavori di **importo superiore a 516.000 euro** che danno diritto al superbonus o ad altri bonus edilizi "tradizionali" deve essere affidata esclusivamente alle imprese in possesso della certificazione SOA al momento della sottoscrizione del contratto di appalto o di subappalto. Ai fini della verifica della soglia di 516.000 euro si deve avere riguardo a ciascun contratto di appalto e/o subappalto, senza considerare l'IVA.

Istanza per rimborso o compensazione iva trimestrale

Il **31 luglio 2023** scade il termine per la presentazione della richiesta di compensazione o rimborso del **credito Iva** formato nel **secondo trimestre** dell'anno.

Si ricorda che per la richiesta di compensazione di crediti Iva trimestrali, che progressivamente superano l'importo di 5.000 euro, è necessaria l'apposizione del visto di conformità del professionista.

L'apposizione del visto di conformità o rilascio della garanzia patrimoniale non è, invece, necessaria per ottenere il rimborso delle eccedenze di credito Iva di importo annuale inferiore o pari ad euro 30.000.



Proroga “naturale” del versamento delle imposte per le società che approvano il bilancio a giugno

Per le società di capitali che approvano il bilancio nel mese di giugno 2023 (entro il termine di 180 giorni) il termine per versare le imposte sul reddito a saldo 2022 e primo acconto 2023, scade il 31 luglio, senza l'applicazione di alcuna maggiorazione.

Ne consegue che la scadenza con la maggiorazione dello 0,40% sarà il 31 agosto 2023.

Proroga del versamento delle imposte al 20 luglio per i soggetti ISA e i forfettari

Per i versamenti in scadenza il 30 giugno ai fini delle imposte sui redditi, Irap e Iva è stata prevista la proroga al 20 luglio 2023 senza interessi per i soggetti che rispettano entrambe le seguenti condizioni:

- esercitano attività economiche per le quale sono stati approvati gli ISA;
- dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore ad euro 5.164.569.

Sono comprese nella proroga anche le partite Iva in regime forfettario e in regime di vantaggio, oltre ai soci di società di persone, imprese familiari, associazioni e società di capitali che optano per il regime della trasparenza fiscale, le quali rispettano i requisiti sopra menzionati.

Tax credit sponsorizzazioni sportive

È stata prevista la proroga anche per il **3° trimestre 2023** del credito d'imposta sulle sponsorizzazioni sportive.

Il credito è pari al **50%** delle spese sulle sponsorizzazioni che dovranno essere di importo complessivo non inferiore a **10.000 euro** e rivolte a leghe e società sportive dilettantistiche con ricavi relativi al 2022 almeno pari a 150.000 euro fino ad un massimo di 15 milioni di euro.

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 – LUGLIO 2023

- 17/07/2023** 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
Ritenute alla fonte su provvigioni
Ritenute su dividendi erogati nel 2° trimestre 2023
Liquidazione Iva mensile
- 20/07/2023** Versamento saldo 2022 e 1° acconto 2023 imposte sui redditi per i soggetti che hanno usufruito della proroga
- 25/07/2023** Presentazione elenchi Intrastat mensili - Giugno 2023
Presentazione elenchi Intrastat trimestrali – 2° Trimestre 2023
- 31/07/2023** Presentazione modello Iva TR per rimborsi e/o compensazione del credito Iva relativo al 2° trimestre 2023
Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
Versamento saldo e 1° acconto 2023 delle imposte sui redditi con maggiorazione dello 0,40%