Federico Minio
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Puntoced s.a.s.
di Cambi Laura & c.
Servizi alle imprese

La Circolare per i clienti

Giugno 2023

Legge di conv. del Decreto Bollette: principali misure
Scadenzario

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com

LEGGE DI CONVERSIONE DEL DECRETO BOLLETTE – PRINCIPALI MISURE

Si illustrano le principali misure del D.L. 34/2023 (c.d. Decreto Bollette) convertito in L. 56/2023.

BONUS SOCIALE PER ELETTRICITÀ E GAS

Vengono **confermate** le seguenti disposizioni:

- **per il 2° trimestre del 2023**, le **agevolazioni** relative alle tariffe per la fornitura di energia elettrica riconosciute ai clienti domestici economicamente svantaggiati ed ai clienti domestici in gravi condizioni di salute e la compensazione per la fornitura di gas naturale, sulla base del valore ISEE fino a € 15.000, **sono rideterminate dall'ARERA nel limite di € 400 milioni**;
- **dal 2° trimestre 2023 e fino al 31/12/2023**, le **agevolazioni** relative alle tariffe ex art. 3, co. 9-bis, D.L. 185/2008, per i **nuclei familiari con almeno 4 figli a carico**, sono rideterminate sulla base **dell'ISEE pari a € 30.000** valido per il 2023 **nel limite di € 5 milioni**.

RIDUZIONE IVA NEL SETTORE GAS PER IL 2° TRIMESTRE 2023

Vengono **confermate** le seguenti disposizioni:

- **l'assoggettamento all'aliquota IVA del 5%** delle somministrazioni di gas metano usato per combustione per usi civili e industriali di cui all'art. 26, co. 1, D.lgs. 504/1995, contabilizzate nelle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi dei mesi di aprile, maggio e giugno 2023;
- **aliquota Iva del 5%**: si applica, nel caso in cui le suddette somministrazioni siano contabilizzate sulla base di consumi stimati, anche alla differenza derivante dagli importi ricalcolati sulla base dei consumi effettivi riferibili, anche percentualmente, ai suddetti mesi;
- **applicazione delle suddette disposizioni**: anche alle forniture di servizi di teleriscaldamento nonché alle somministrazioni di energia termica prodotta con gas metano in esecuzione di un contratto di servizio energia di cui all'art. 16, co. 4, del D.lgs. 115/2008.

CONTRIBUTO CONTRO IL CARO GAS

Si **conferma** il **riconoscimento** (autorizzando a tal fine la spesa di € 1.000 milioni per il 2023), nelle more di definire misure pluriennali da adottare in favore delle famiglie,

- **periodo**: a decorrere dall'1/10 e fino al 31/12/2023,
- **destinatari**: i clienti domestici residenti diversi da quelli titolari di bonus sociale
- **beneficio**: di un contributo, erogato in quota fissa e differenziato in base alle zone climatiche definite dall'art. 2 del DPR 142/1993, con riguardo ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 in cui la media dei prezzi giornalieri del gas naturale sul mercato all'ingrosso superi la soglia di 45 euro/MWh.

Ulteriori disposizioni confermate dalla L. 56/2023 di conv. del D.L. 34/2023:

- **rilevazione relativa al mese di novembre**: si applica anche per il mese di dicembre;
- **attuazione**: i criteri per l'assegnazione del contributo sono definiti con DM; l'ARERA, sulla base delle indicazioni di cui al detto decreto, definisce le modalità applicative e la misura del contributo, considerando i consumi medi di gas naturale nelle suddette zone climatiche.

BONUS ENERGETICI IMPRESE PER IL 2° TRIMESTRE 2023

Vengono **confermate** le disposizioni relative ai **bonus energetici** riconosciuti alle **imprese energivore e non e gasivore e non per il 2° trimestre 2023**.

Nota: la **Risoluzione n. 20/2023** dell'Agenzia Entrate ha istituito i codici tributo per consentire l'utilizzo in compensazione dei crediti d'imposta da parte delle imprese beneficiarie.

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com

GARANZIA ISMEA SU FINANZIAMENTI A PMI AGRICOLE

Viene previsto che **sono ammissibili** alla **garanzia** diretta **rilasciata dall'ISMEA**, a titolo gratuito e con **copertura fino al 100%** del **valore del finanziamento**, comunque nel **limite di € 250.000**,

- i **nuovi finanziamenti**, a condizione che prevedano l'inizio del rimborso del capitale non prima di 12 mesi dall'erogazione e abbiano durata fino a 96 mesi, **concessi** dalle banche e dagli intermediari finanziari, nonché dagli altri soggetti abilitati alla concessione del credito,
- in favore di **micro, piccole e medie imprese agricole** e della **pesca** e **destinati** alla **realizzazione di impianti per la produzione di energia rinnovabile**.

Nota: l'efficacia delle suddette disposizioni è subordinata all'autorizzazione della Commissione UE.

MISURE CONTRO IL CARO ENERGIA NEL SETTORE SPORTIVO

Il co. 1, art. 7, del D.L. 144/2022, prevede che, per far fronte alla crisi economica determinatasi in ragione dell'aumento dei costi dell'energia termica ed elettrica, le **risorse** del **Fondo unico a sostegno del potenziamento del movimento sportivo italiano** siano incrementate di **€ 60 milioni** per il **2022** e di **€ 25 milioni** per il **2023**, da destinare all'erogazione di **contributi a fondo perduto** per le associazioni e società sportive dilettantistiche, nonché per altri enti, che gestiscono impianti sportivi e piscine.

L'**art. 4-bis** del **D.L. 34/2023** interviene, con la finalità di far fronte all'aumento dei costi dell'energia nel settore sportivo, sul suddetto co. 1 prevedendo quanto segue:

- risorse per il 2023: vengono incrementate di **€ 10 milioni**;
- una quota delle risorse, pari ad almeno € 10 milioni (che pare siano annue), è **destinata** all'erogazione di **contributi** a fondo **perduto** a favore di **associazioni e società sportive iscritte** nel registro nazionale delle attività sportive dilettantistiche, di cui al D.lgs. 39/2021, che **gestiscono** in esclusiva **impianti natatori e piscine** per **attività di base e sportiva**.

BONUS PER START-UP INNOVATIVE

Viene prevista la concessione, nel limite complessivo di € 2 milioni per l'anno 2023, alle **start-up innovative**, costituite a decorrere dall'1/01/2020, operanti nei settori dell'ambiente, dell'energia da fonti rinnovabili e della sanità, di un **contributo** (riconosciuto nel rispetto di condizioni e limiti di cui al Reg. UE n. 1407/2013) sotto forma di credito d'imposta, fino a un **importo massimo di € 200.000**, in misura **non superiore al 20%** delle **spese sostenute** per **attività di R&S** volte alla creazione di soluzioni innovative per la realizzazione di strumenti e servizi tecnologici avanzati al fine di garantire la sostenibilità ambientale e la riduzione dei consumi energetici.

ASPETTI RELATIVI AL CREDITO D'IMPOSTA	
utilizzo	▪ esclusivamente in **compensazione**; ▪ **non si applicano i limiti** di cui alle Leggi 388/2000 e 244/2007;
aspetti reddituali	▪ **non è tassato** ai fini del reddito d'impresa e dell'IRAP; ▪ **non rileva** ai fini del **rapporto** di cui agli artt. 61 e 109, co. 5, del TUIR.
aspetti dichiarativi	va **indicato** nella **dichiarazione dei redditi** relativa al periodo d'imposta di riconoscimento e in quelle successive fino a conclusione dell'utilizzo.

Disposizioni attuative: sono adottate con apposito decreto ministeriale.

TREGUA FISCALE DI CUI ALLA L. 197/2022

Vengono **confermate** le seguenti disposizioni del D.L. 34/2023 (*gli articoli evidenziati di seguito in parentesi si riferiscono al D.L. 34/2023*) relative alla tregua fiscale prevista dalla Legge di bilancio 2023:

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com

- adesione agevolata e definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento (***artt. 17**, il quale è stato interessato da due sole correzioni formali, **e 21**, il quale, tramite una disposizione di interpretazione autentica, specifica che la definizione agevolata relativamente ai PVC consegnati entro il 31/03/2023 si applica anche all'accertamento con adesione relativo agli avvisi di accertamento notificati successivamente a tale data sulla base delle risultanze dei suddetti processi verbali*);
- regolarizzazione degli omessi pagamenti di rate dovute a seguito di acquiescenza, accertamento con adesione, reclamo o mediazione e conciliazione giudiziale (***art. 18***);
- modifica dei termini della regolarizzazione delle violazioni formali e del ravvedimento speciale (***art. 19***) e violazioni escluse e ricomprese nel ravvedimento speciale (***art. 21***);
- modifica dei termini in materia di conciliazione agevolata e rinuncia agevolata dei giudizi tributari pendenti in Cassazione (***art. 20***).

In merito alla **definizione agevolata delle liti tributarie**, l'art. 20 della L. 56/2023 di conv. del D.L. 34/2023, oltre a **confermare** la modifica dei termini di cui ai co. 194, 195, 197, 199 e 200, dell'art. 1, della L. 197/2022, apporta al citato co. 194 anche una **modifica formale** e **un'integrazione**.

c. 194	▪ **definizione agevolata**: si perfeziona con la presentazione della domanda e con il pagamento degli importi dovuti entro il 30/09/2023 (*in luogo del 30/06/2023*); ▪ **importi dovuti:** se superano l'ammontare di € 1.000 è ammesso il pagamento rateale, con applicazione, in quanto compatibili, delle disposizioni dell'art. 8 del D.lgs. 218/1997, – in un massimo di 20 rate di pari importo, di cui le prime 3 da versare, rispettivamente, entro il 30/09/2023, il 31/10/2023 e il 20/12/2023 e le successive entro il 31/03, 30/06, 30/09 e 20/12 di ciascun anno; – **NEW DELLA L. 56/2023** - a scelta del contribuente, le **rate successive alle prime 3** possono versarsi in un **massimo di 51 rate mensili di pari importo**, con scadenza all'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese, a partire da gennaio 2024, fatta eccezione per il mese di dicembre di ciascun anno, per il quale resta fissato al giorno 20 del mese il termine di versamento; ▪ **versamento rateale**: in tal caso, la definizione agevolata si perfeziona con la presentazione della domanda e con il pagamento degli importi dovuti con il versamento della 1° rata entro il termine previsto del 30/09/2023 (*in luogo del 30/06/2023*); ▪ **disposizioni non modificate**: – interessi legali: sono dovuti sulle rate successive alla 1°; – compensazione: è esclusa; – assenza di importi da versare: in tal caso, la definizione si perfeziona con la sola presentazione della domanda.

DEFINIZIONE AGEVOLATA PER GLI ENTI TERRITORIALI

Viene introdotta una specifica **disciplina** che consente agli **enti territoriali** di applicare i seguenti **istituti deflativi** del contenzioso previsti dalla Legge di bilancio 2023:

- **stralcio dei debiti fino a € 1.000**;
- **rottamazione-quater**.

Nello specifico, viene prevista la **possibilità per gli enti territoriali**, nei casi di riscossione diretta e di affidamento ai soggetti iscritti nell'apposito albo, di **stabilire**, entro 60 gg dalla data di entrata in vigore della legge di conv. del D.L. 34/2023 e nelle forme stabilite dalla legislazione vigente per l'adozione dei propri atti, **l'applicazione dei seguenti istituti**:

- **l'annullamento automatico dei debiti fino a € 1.000** (disciplinato dai co. 227 e 229-bis, art. 1, della L. 197/2022);
- la definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione dall'1/01/2000 al 30/06/2022 (**c.d. rottamazione-quater**) (di cui al co. 231, art. 1, della L. 197/2022).

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com

Gli enti territoriali, tramite il provvedimento con cui viene disciplinata la **definizione agevolata dei carichi**, **stabiliscono anche**:

- il **n° di rate** e la relativa **scadenza**;
- le **modalità** con cui il **debitore** manifesta la volontà di **avvalersi** della **definizione agevolata**;
- i **termini per la presentazione dell'istanza** in cui il debitore indica il n° di rate con cui effettuare il pagamento, nonché la pendenza di giudizi aventi a oggetto i debiti cui si riferisce l'istanza, assumendo l'impegno a rinunciare agli stessi giudizi;
- il **termine** entro il quale l'ente territoriale o il concessionario della riscossione **trasmette ai debitori la comunicazione** nella quale sono indicati l'ammontare complessivo delle somme dovute per la definizione agevolata, quello delle singole rate e la loro scadenza.

ULTERIORI DISPOSIZIONI:

- **termini di prescrizione e di decadenza per il recupero delle somme oggetto dell'istanza**: sono sospesi a seguito della presentazione dell'istanza;
- **omesso/insufficiente/tardivo versamento dell'unica rata ovvero di una delle rate in cui è stato dilazionato il pagamento delle somme**: in tal caso la definizione non produce effetti e riprendono a decorrere i termini di prescrizione e di decadenza per il recupero delle somme oggetto dell'istanza; inoltre, i versamenti effettuati sono acquisiti a titolo di acconto dell'importo complessivamente dovuto;
- **norme dell'art. 1 della L. 197/2022 applicabili**:

c. 240 (ove compatibile)	A seguito della presentazione della dichiarazione, relativamente ai carichi definibili che ne costituiscono oggetto: ▪ sono sospesi i termini di prescrizione e decadenza; ▪ sono sospesi, fino alla scadenza della 1° o unica rata delle somme dovute a titolo di definizione, gli obblighi di pagamento derivanti da precedenti dilazioni in essere alla data di presentazione; ▪ non possono iscriversi nuovi fermi amministrativi e ipoteche, fatti salvi quelli già iscritti alla data di presentazione; ▪ non possono essere né avviate nuove procedure esecutive e né proseguite, salvo che non si sia tenuto il 1° incanto con esito positivo, quelle già avviate; ▪ il debitore non è considerato inadempiente ai fini di cui agli artt. 28-ter e 48-bis del DPR 602/1973; ▪ si applica la disposizione di cui all'art. 54 del D.L. 50/2017 ai fini del rilascio del DURC.
c. 246	Sono esclusi dalla definizione agevolata i carichi affidati agli agenti della riscossione relativi a: ▪ risorse proprie tradizionali dell'UE e l'IVA riscossa all'importazione; ▪ somme dovute a titolo di recupero di aiuti di Stato; ▪ crediti derivanti da pronunce di condanna della Corte dei conti; ▪ multe, ammende e sanzioni pecuniarie dovute a seguito di provvedimenti e sentenze penali di condanna.
c. 247	Per le sanzioni amministrative, comprese quelle per violazioni del CDS, diverse da quelle irrogate per violazioni tributarie o per violazione degli obblighi relativi ai contributi e ai premi dovuti agli enti previdenziali, l'agevolazione si applica limitatamente agli interessi, inclusi quelli per tardivo pagamento delle somme dovute (art. 27, co. 6, della L. 689/1981), quelli di mora di cui all'art. 30, co. 1, del DPR 602/1973, e alle somme maturate a titolo di aggio.

- **regioni a statuto speciale e province autonome di Trento e di Bolzano**: per essi, l'attuazione delle disposizioni in esame avviene in conformità e compatibilmente con le forme e condizioni di speciale autonomia previste dai rispettivi statuti;
- **provvedimenti adottati dagli enti locali per applicare la definizione agevolata e l'annullamento automatico**: in deroga alle norme generali relative all'efficacia delle delibere degli enti territoriali in materia di tributi, acquistano efficacia con la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'ente e

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com

sono trasmessi al Dipartimento delle finanze, entro il 31/07/23, ai soli fini statistici e, nel caso di affidamento della riscossione ex art. 52 del D.lgs. 446/1997, al soggetto affidatario entro il 30/06/23.

CAUSA SPECIALE DI NON PUNIBILITÀ DI ALCUNI REATI TRIBUTARI

Si **confermano** le disposizioni che hanno introdotto, nell'ambito delle procedure agevolate di regolarizzazione fiscale previste dalla Legge di bilancio 2023, una **causa speciale di non punibilità per alcuni reati tributari** (omesso versamento di ritenute, omesso versamento dell'IVA e indebita compensazione di crediti non spettanti) nel caso in cui le violazioni sottese agli stessi siano state definite e vi sia stato l'**integrale pagamento** delle somme dovute **prima della** pronuncia della **sentenza di appello**.

ALTRE MISURE

TASSAZIONE DELL'AGROENERGIA

Viene **confermata** la **deroga**, applicabile al solo periodo d'imposta in corso al 31/12/2022, alla disciplina vigente sulla **determinazione del reddito imponibile** correlato alla **produzione di energia** oltre le soglie di 2.400.000 kWh anno **per fonti rinnovabili agroforestali**, e di 260.000 kWh anno **per fonti fotovoltaiche**, ex co. 423, art. 1, L. 266/2005.

INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO

Vengono **confermate** le seguenti **disposizioni** che si **applicano con riguardo ai contributi istituiti alla data del 31/03/2023 ed erogati negli anni 2023 e 2024**:

- ai fini della determinazione dell'ammontare delle **agevolazioni fiscali per interventi di risparmio energetico** si considera **ammessa ad agevolazione fiscale** anche la **parte di spesa** a fronte della quale sia concesso **altro contributo dalle regioni e dalle province autonome di Trento e Bolzano**, purché tale **contributo sia cumulabile**, ai sensi delle disposizioni regolatrici, con le **agevolazioni fiscali**;
- la **somma dell'agevolazione fiscale e del contributo non** deve **eccedere il 100**% della spesa ammissibile all'agevolazione o al contributo.

Modifica introdotta dalla L. 56/2023 di conv. del D.L. 34/2023: ha specificato che gli interventi rientranti nella fattispecie di risparmio energetico ammessi al beneficio sono quelli di recupero del patrimonio edilizio e riqualificazione energetica degli edifici (art. 16-bis del TUIR), di efficienza energetica (art. 1, co. 344-347, della L. 296/2006) e quelli rientranti nell'ecobonus (art. 14 del D.L. 63/2013).

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com

PRINCIPALI SCADENZE DI GIUGNO

15 - GIOVEDÍ	
MOD. 730/2023	Per le dichiarazioni presentate dal contribuente entro il 31/05, il CAF/professionista abilitato: ▪ invia telematicamente all'Agenzia Entrate le dichiarazioni predisposte e il risultato finale delle dichiarazioni; ▪ consegna al contribuente copia del Mod. 730 e il prospetto Mod. 730-3.

16 - VENERDÍ	
IVA MENSILE	Liquidazione e versamento dell'imposta a debito relativa al mese di maggio.
RITENUTE (su pagamenti effettuati a maggio 2023)	▪ **Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati**: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (cod. trib. 1001); ▪ **Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni**: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo e agli agenti (cod. trib. 1040); ▪ **Addiz. Reg/Com sui redditi da lavoro dipendente/assimilato**; ▪ **Condomini**: versamento ritenute del 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF); ▪ **Associazione in partecipazione:** versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di lavoro (prorogati ex D.lgs. 81/2015 - cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030).
LOCAZIONI BREVI - VERSAMENTO RITENUTE	Versamento delle ritenute del 21% operate da parte degli intermediari immobiliari (anche tramite portali telematici) sui canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve riversati al locatore a maggio (cod. trib. 1919).
PREVIDENZA	▪ **Contributi Inps mensili**: versamento all'INPS dai datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti relativi alle retribuzioni maturate nel mese di maggio; ▪ **INPS - Gestione Separata**: versamento del contributo da parte di: – committente: sui compensi corrisposti a maggio a co.co.co, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso > € 5.000); – associante: sui compensi corrisposti a maggio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro (se prorogati ex D.lgs. 81/2015).

COLLABORATORI E FIGURE ASSIMILATE		Aliquote
NON ASSICURATI PRESSO ALTRE FORME PENSIONISTICHE OBBLIGATORIE	senza contribuzione aggiuntiva DIS-COLL	33,72%
	con contribuzione aggiuntiva DIS-COLL	35,03%
PENSIONATI O CON ALTRA TUTELA PENSIONISTICA OBBLIGATORIA		24%

ACCONTO IMU 2023	Versamento, mediante F24, bollettino postale o piattaforma PagoPA, in un'unica soluzione o della 1° rata dell'IMU dovuta per il 2023 da parte dei soggetti passivi del tributo con riguardo alle aree edificabili, terreni agricoli e fabbricati diversi dall'abitazione principale non ricompresi nelle categorie A/1, A/8 e A/9.

26 - LUNEDÍ	
INTRASTAT MENSILE	Invio telematico degli elenchi Intrastat per cessione di beni/servizi resi in ambito UE e per acquisti di beni/servizi ricevuti, relativi a maggio.

29 - GIOVEDÍ	
MOD. 730/2023	Per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 1° al 20/06, il CAF/professionista abilitato:

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com

	▪ invia telematicamente all'Agenzia Entrate le dichiarazioni predisposte e il risultato finale delle dichiarazioni; ▪ consegna al contribuente copia del Mod. 730 e il prospetto Mod. 730-3.

30 - VENERDÍ	
MOD. REDDITI PF 2023 CARTACEO	Presentazione in formato cartaceo, presso un ufficio postale, del Mod. Redditi PF 2023 da parte delle persone fisiche non obbligate all'invio telematico della dichiarazione.
SALDO IVA 2022	Versamento, in unica soluzione o come 1° rata, del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione IVA, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023-30/06/2023.
MOD. REDDITI PF 2023	Termine per eseguire i versamenti relativi a: ▪ IRPEF (saldo 2022 e 1° acconto 2023); ▪ addizionale regionale (saldo 2022) e comunale (saldo 2022 e acconto 2023); ▪ imposta sostitutiva contribuenti minimi e forfetari (saldo 2022 e 1° acconto 2023); ▪ acconto d'imposta nella misura del 20% dei redditi soggetti a tassazione separata; ▪ imposta sostitutiva per riallineamento valori civilistici e fiscali dei beni indicati nel Quadro EC; ▪ imposta sostitutiva per la deduzione in 18 anni del maggior valore imputato alle attività immateriali (marchi e avviamento); ▪ cedolare secca (saldo 2022 e 1° acconto 2023); ▪ IVIE e IVAFE (saldo 2022 e 1° acconto 2023); ▪ Contributi IVS e Gestione Separata INPS (saldo 2022 e 1° acconto 2023).
MOD. REDDITI SP 2023	Termine per eseguire i versamenti relativi a: ▪ imposta sostitutiva per riallineamento valori civilistici e fiscali dei beni indicati nel Quadro EC e sui maggiori valori iscritti in bilancio in occasione di operazioni straordinarie poste in esse; ▪ imposta sostitutiva per riallineamento valori civilistici e fiscali di attività immateriali a seguito di operazione straordinaria di cui all'art. 15 del D.L. 185/2008; ▪ imposta sostitutiva per la deduzione in 18 anni del maggior valore imputato alle attività immateriali (marchi e avviamento).
MOD. REDDITI SC/ENC 2023	Termine per eseguire i versamenti (dai soggetti solari; bilancio approvato entro il mese di maggio) relativi a: ▪ IRES (saldo 2022 e 1° acconto 2023); ▪ maggiorazione IRES del 10,50% società di comodo (saldo 2022 e 1° acconto 2023); ▪ imposta sostitutiva per riallineamento valori civilistici e fiscali dei beni indicati nel Quadro EC e sui maggiori valori iscritti in bilancio in occasione di operazioni straordinarie poste in esse; ▪ imposta sostitutiva per riallineamento valori civilistici e fiscali di attività immateriali a seguito di operazione straordinaria di cui all'art. 15 del D.L. 185/2008; ▪ imposta sostitutiva per la deduzione in 18 anni del maggior valore imputato alle attività immateriali (marchi e avviamento).
MOD. IRAP 2023	Versamento dell'IRAP (saldo 2022 e 1° acconto 2023) dalle persone fisiche, società di persone ed enti equiparati e soggetti IRES con esercizio solare.
ISA	Versamento dai soggetti ISA dell'Iva dovuta sui maggiori ricavi/compensi 2022 esposti nel Mod. Redditi 2023.
RITENUTE CONDOMINIO	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel periodo dicembre 2022 - maggio 2023 per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa il cui importo non abbia raggiunto la soglia di € 500 al 31/05/2023.
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI	Versamento della 3° rata dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione di terreni e partecipazioni posseduti non in regime d'impresa all'1/01/2021.

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Versamento delle imposte sostitutive per il riconoscimento del maggior valore attribuito ai beni in sede di rivalutazione e per l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione.
RIVALUTAZIONE BENI SETTORI ALBERGHIERO E TERMALE	Versamento dell'imposta sostitutiva per l'affrancamento del saldo attivo di rivalutazione, di cui all'art. 6-bis del D.L. 23/2020, dai soggetti operanti nei settori alberghiero e termale, dei beni di impresa e partecipazioni.
CRIPTO-ATTIVITÀ	Versamento della 1° o unica rata dell'imposta sostitutiva del 14% per la rideterminazione del valore di ciascuna cripto-attività posseduta alla data dell'1/01/2023.
IVA IOSS - DICHIARAZIONE E LIQUIDAZIONE	Invio telematico della dichiarazione Iva IOSS del mese di maggio riferita alle vendite a distanza di beni importati in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150 dagli operatori registrati al regime IOSS.
CARO GASOLIO	Presentazione all'Agenzia Dogane dell'istanza di rimborso, da parte degli esercenti attività di autotrasporto merci e di determinate categorie di trasporto persone, per le eventuali eccedenze di credito, riferito ai consumi afferenti il 4° trimestre 2020 e i primi 3 trimestri dell'anno 2021, non utilizzate in compensazione entro il 31/12/2022.
DISTRIBUTORI DI CARBURANTI	Invio telematico all'Agenzia Dogane da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale dei corrispettivi relativi al mese di maggio delle cessioni di benzina/gasolio destinati all'utilizzo come carburanti per motori.
DIRITTO CAMERALE 2023	Versamento del diritto annuale 2023 (cod. trib. 3850) dai soggetti aventi al 30/06/2023 il termine di versamento delle imposte sui redditi.
DICHIARAZIONE IMU	Termine ultimo per la presentazione, nei casi previsti, della dichiarazione IMU relativa agli anni d'imposta 2021 e 2022.
DICHIARAZIONE IMU ENC	Termine ultimo per la presentazione, nei casi previsti, della dichiarazione IMU per gli ENC relativa agli anni d'imposta 2021 e 2022.
DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO	Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione Imposta di soggiorno per l'anno d'imposta 2022.
ROTTAMAZIONE-QUATER	Presentazione all'Agenzia Entrate-Riscossione della domanda di adesione con indicazione dei carichi da rottamare. Il termine è stato differito al 30/06/2023 dal D.L. 51/2023.
EMENS	Invio telematico del Mod. UNI-EMENS con i dati contributivi e retributivi del mese di maggio (inclusi compensi a collaboratori, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali e associati in partecipazione con apporto di lavoro).

Viale I Maggio n. 102 - 50028 Barberino Tavarnelle (FI) – Località Tavarnelle Val di Pesa
Telefono 0558076020 - Mobile 3283424311
e-mail: federicominio@commercialisti.fi.it e-mail: laura.cambi@puntoced.com