



Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona
Dott. Paolo Monarca
Dott.ssa Michela Tinti
Dott. Andrea Mancini
Dott. Mirko Bellegotti
Dott.ssa Francesca Colombo
Dott. Alessandro Tarantino

Dott.ssa Barbara Lombardi
Dott. Riccardo Fanelli
Dott.ssa Daniela Pinchiroli
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona
Dott. Olivier Draghi

Dott. Nicola Tarantino - *Of Counsel*

Circolare di aggiornamento n. 07/2023:

Il Decreto blocca crediti

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di maggio

Athenaeum Srl STP

Sede Legale
Via Po, 41
20015 Parabiago (MI)

Sedi Operative
Via Po, 41 - 20015
Parabiago (MI)
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email infoservice@athstp.com
Pec athnaeum-stp@legalmail.it
Sito: www.athstp.com

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.
P. IVA/C.F. 11654000964

Registro delle Imprese di Milano
n. 11654000964 -
R.E.A. Milano n. 2617090
Iscritta all'Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

IL DECRETO BLOCCA CREDITI

È stato pubblicato sulla G.U. 11.4.2023, n. 85 la Legge n. 38/2023 di conversione del DL 11/2023, c.d. "Decreto blocca crediti". Di seguito vengono riportate le principali novità in materia di detrazione del 110% e la cessione dei crediti relativi alle opzioni per sconto in fattura / cessione del credito derivanti dalle detrazioni per gli interventi edilizi e/o di risparmio energetico di cui agli artt. 119 e 121 del DL 34/2020.

Detrazione 110% per villette unifamiliari

La Legge dispone che la detrazione del 110% per gli interventi edilizi eseguiti sulle **villette unifamiliari** può essere fruita per le **spese sostenute fino al 30.09.2023** anziché fino al 31.03.2023 (termine precedentemente previsto).

La fruizione del nuovo termine è subordinata al fatto che al 30.09.2022 siano risultati eseguiti lavori per almeno il 30% dell'intervento complessivo.

Responsabilità solidale fornitori / cessionari

Ai fini della comprova dei requisiti che danno diritto alla detrazione, e per escludere la responsabilità solidale tra cessionario e cedente nella violazione, in caso di mancanza anche parziale dei requisiti, è **richiesto il possesso della seguente documentazione**:

- titolo edilizio abitativo per l'esecuzione degli interventi o dichiarazione sostitutiva per gli interventi in regime di edilizia libera, in cui sia riportata la data di inizio lavori e attestata la circostanza che essi rientrano tra quelli agevolabili;
- notifica preliminare dell'avvio dei lavori all'ASL / dichiarazione sostitutiva di atto notorio se non necessaria notifica all'ASL;
- visura catastale *ante operam* o storica dell'immobile oggetto degli interventi; in caso di immobili non ancora censiti, domanda di accatastamento;
- fatture, ricevute o altri documenti comprovanti le spese sostenute, nonché documenti attestanti l'avvenuto pagamento delle stesse;
- asseverazioni previste dalla normativa di riferimento, per requisiti tecnici degli interventi e congruità delle spese, con i relativi allegati, nonché le ricevute di presentazione e deposito presso i competenti Uffici;
- per gli interventi su parti comuni di edifici condominiali, delibera condominiale di approvazione dei lavori e relativa tabella di ripartizione delle spese tra i condomini;
- Per gli interventi di efficienza energetica la documentazione richiesta dall'art. 6, comma 1, lett. a) e c), DM 6.8.2020, "Requisiti tecnici per l'accesso alle detrazioni fiscali per la riqualificazione energetica degli edifici - c.d. Ecobonus";
- visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione, rilasciato da un professionista abilitato / responsabile fiscale CAF imprese;
- attestazione di avvenuta osservanza degli obblighi antiriciclaggio;
- per gli interventi di riduzione del rischio sismico, la documentazione prevista dal DM n. 329/2020 che ha modificato il DM n. 58/2017, "Sisma Bonus - Linee guida per la

classificazione del rischio sismico delle costruzioni nonché le modalità per l'attestazione, da parte di professionisti abilitati, dell'efficacia degli interventi effettuati";

- contratto di appalto sottoscritto tra il soggetto che ha realizzato i lavori e il committente.

Stop opzione per sconto in fattura e cessione del credito

La Legge conferma che **non è possibile esercitare lo sconto in fattura e/o la cessione del credito a decorrere dal 17.02.2023** in relazione a tutti gli interventi edilizi, sia per quelli con detrazione del 110% e 90%, sia per quelli con detrazione ordinaria, **ad eccezione** delle detrazioni relative ai seguenti interventi:

- interventi di superamento ed eliminazione di barriere architettoniche;
- interventi effettuati dai condomini per i quali al 16.2.2023 risulti adottata la delibera assembleare di approvazione dei lavori e presentata la Comunicazione di inizio lavori asseverata (CILA);
- interventi comportanti la demolizione e ricostruzione degli edifici per i quali al 16.2.2023 risulti presentata l'istanza per l'acquisizione del titolo abilitativo;
- interventi con detrazioni "ordinarie" (es. recupero edilizio ex art. 16-bis, TUIR e interventi di efficienza energetica) per i quali al 16.02.2023 risulti presentata la richiesta del titolo abitativo o siano già iniziati i lavori, se non richiesto il titolo abitativo;
- in relazione all'acquisto di immobili rientranti nel c.d. sisma bonus acquisti, è necessario che al 16.02.2023 risulti presentata la richiesta del titolo abitativo per l'esecuzione dei lavori edilizi.

Ripartizione e/o utilizzo dei crediti in 10 rate annuali

Viene introdotta la possibilità di **ripartire e utilizzare in 10 rate annuali** di pari importo (anziché 5 o 4) il credito sorto a seguito delle opzioni per lo sconto in fattura o cessione del credito inviate all'Agenzia entro il 31.03.2023 e non ancora utilizzati.

I **crediti** interessati dalla modifica normativa sono quelli derivanti dalle detrazioni **Superbonus, Sisma bonus e Sisma bonus acquisti**.

In particolare,

- è possibile rateizzare anche solo una parte della rata annuale del credito;
- il credito rateizzato in 10 rate annuali può essere utilizzato solo in compensazione tramite mod. F24 e non può essere ceduto;
- la scelta per la rateizzazione in 10 anni è irrevocabile;
- la Comunicazione è immediatamente efficace e non può essere rettificata o annullata.

Alternativamente, il contribuente che **utilizza direttamente la detrazione spettante in relazione alle spese sostenute dal 01.01.2022 al 31.12.2022 nel proprio mod. 730 / Redditi**, può scegliere la detrazione in 10 anni annuali anziché in 4 come ordinariamente previsto.

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

<p>Rottamazione-quater <i>Comunicato stampa del MEF del 21.04.2023</i></p>	<p>Viene prorogato il termine del 30.04.2023 al 30.06.2023 per la presentazione dell'apposita istanza da parte dei contribuenti che vogliono estinguere i debiti risultanti dai singoli carichi affidati all'Agente della riscossione nel periodo 01.01.2000 – 30.06.2022 aderendo alla c.d. "rottamazione-quater".</p> <p>Vengono conseguentemente differiti al 30.09.2023 il termine entro il quale l'Agenzia delle Entrate-Riscossione trasmetterà, ai soggetti che hanno presentato istanza di adesione, la comunicazione delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata, e al 31.10.2023 il termine per il pagamento della prima o unica rata.</p>
<p>Crediti edilizi – utilizzo in 10 rate <i>Agenzia Entrate, Provvedimento del 18.04.2023</i></p>	<p>È stato pubblicato il modello di Comunicazione, presentabile tramite la "Piattaforma cessione crediti" dell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate.</p>
<p>Mod. RAP – registrazione dei contratti preliminari di compravendita <i>Agenzia Entrate, Provvedimento del 01.03.2023</i></p>	<p>L'Agenzia delle Entrate ha esteso l'utilizzo del mod. RAP ("Registrazione di atto privato"), già utilizzabile per la registrazione telematica dei contratti di comodato, anche alla registrazione dei contratti preliminari di compravendita. Il modello può essere presentato direttamente dal soggetto interessato o per il tramite di un intermediario abilitato.</p>

LE SCADENZE DEL MESE DI MAGGIO

Attenzione – Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8 D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994) sia, infine dell'art. 18 D. Lgs 241/1994 sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Di interesse	Eseguito

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con modello F24 Elide.

Per la gestione degli adempimenti connessi (registrazione – adempimenti successivi) è utilizzabile il modello RLI disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Martedì, 2 maggio

Imposta di bollo assolta in modo virtuale

Di interesse	Eseguito

Versamento della rata bimestrale posticipata dell'imposta liquidata in via provvisoria all'Agenzia delle Entrate, da parte dei soggetti autorizzati a corrispondere in modo virtuale l'imposta di bollo.

Presentazione dichiarazione annuale Mod. IVA 2023

Di interesse	Eseguito

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del Modello IVA 2023.

Presentazione istanza/modelli di rimborso IVA infrannuale

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione dell'istanza per il rimborso IVA infrannuale relativo al trimestre precedente. I titolari di partita IVA con IVA a credito possono richiedere il rimborso infrannuale, anche per procedere mediante compensazione, mediante presentazione esclusivamente telematica di apposito modello.

Presentazione istanza/modelli di rimborso IVA infrannuale

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione dell'istanza per il rimborso IVA infrannuale relativo al trimestre precedente.

I titolari di partita IVA con IVA a credito possono richiedere il rimborso infrannuale, anche per procedere mediante compensazione, mediante presentazione esclusivamente telematica di apposito modello.

Inps - Denuncia mensile retributiva e contributiva (UNIEMENS individuale)

Di interesse	Eseguito

Comunicazione dei dati retributivi e contributivi, nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni.

Presentazione dichiarazione Redditi e IRAP 2022 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare

Di interesse	Eseguito

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate delle dichiarazioni dei redditi e IRAP Redditi

2022, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta 1° giugno 2021 – 31 maggio 2022.

Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo

Di interesse	Eseguito

Versamento del secondo acconto di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti dalle società di capitali, le persone giuridiche, le associazioni non riconosciute, i consorzi e le società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione 1° giugno 2022 - 31 maggio 2023 .

Adesione agevolata atti di accertamento

Di interesse	Eseguito

Adesione agevolata atti di accertamento, avvisi di rettifica e di liquidazione e atti di recupero non impugnati e ancora impugnabili al 1° gennaio 2023, divenuti definitivi per mancata impugnazione nel periodo compreso tra il 2 gennaio ed il 15 febbraio 2023.

Presentazione dichiarazione rottamazione cartelle esattoriali c.d. Rottamazione quater

Di interesse	Eseguito

Termine per la presentazione della dichiarazione per l'adesione alla c.d. rottamazione cartelle esattoriali 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022 (c.d. Rottamazione quater).

Termine prorogato al 30 giugno 2023 dal comunicato stampa del MEF del 21 aprile 2023.

Remissione in bonis

Di interesse	Eseguito

Effettuazioni di comunicazioni o altro adempimento formale non tempestivamente effettuato usufruendo della c.d. remissione in bonis.

Versamento imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti

Di interesse	Eseguito

Versamento imposta di bollo su documenti informatici.

Denuncia UNIEMENS

Di interesse	Eseguito

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS – ex INPDAP – ex ENPALS - ex DMAG) di marzo 2023

Lunedì, 15 maggio

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**aprile**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

Fatturazione differita ed annotazione

Di interesse	Eseguito

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

L'iva relativa alle fatture differite dovrà essere conteggiata nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione-consegna-spedizione e non in quella del mese di emissione o registrazione della stessa.

Di interesse	Eseguito

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

--	--

Martedì, 16 maggio

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile e trimestrale

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **aprile** o per il **1° trimestre 2023** (gennaio – marzo) e versamento dell'imposta dovuta.

Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente (o dell'anno precedente) deve essere esclusivamente versato (se l'importo risultante risulta a debito) mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

Ritenute – Redditi lavoro autonomo, dipendente, provvigioni, locazioni brevi

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (**aprile**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Contributi previdenziali

Di interesse	Eseguito

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **aprile** per INPS, Gestione separata INPS, INPS ex Enpals, INPGI.

Autoliquidazione INAIL

Versamento II rata

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 22 maggio

Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Di interesse	Eseguito

Comunicazione credito di imposta pari al 30 per cento delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari e per commissioni addebitate sulle transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili relativamente al periodo di riferimento di **aprile 2023**.

Contributi ENASARCO

Versamento contributi I trimestre 2023

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 25 maggio

Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile dei dati statistici acquisti e cessioni

Di interesse	Eseguito

Presentazione in via telematica all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente (**aprile**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

I soggetti passivi IVA devono effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al trimestre 1° gennaio 2023 - 31 marzo 2023.

Di interesse	Eseguito

Estromissione immobili strumentali imprenditore individuale

L'imprenditore individuale che, alla data del 31 ottobre 2022, possiede beni immobili strumentali può optare, entro il 31 maggio 2023, per l'esclusione dei beni stessi dal patrimonio dell'impresa, con effetto dal periodo d'imposta in corso alla data del 1° gennaio 2023.

Di interesse	Eseguito

Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2022 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP Redditi 2022, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta 1° luglio - 30 giugno.

Di interesse	Eseguito

Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo

Versamento del secondo acconto di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti dalle società di capitali, le persone giuridiche, le associazioni non riconosciute, i consorzi e le società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione 1° luglio - 30 giugno.

Di interesse	Eseguito

Versamento trimestrale imposta di bollo fatture elettroniche

Versamento imposta di bollo fatture elettroniche relative al 1° trimestre 2023; qualora l'importo dell'imposta di bollo dovuta in relazione alle fatture elettroniche emesse nei primi due trimestri solari dell'anno, complessivamente considerato, non superi l'importo di 250 euro, il pagamento dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nei predetti trimestri può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre solare dell'anno di riferimento (ovvero entro il 30 novembre).

Di interesse	Eseguito

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), li 2 Maggio 2023

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>