



CIRCOLARE
MAGGIO 2023

INDICE

- | | |
|--|--------|
| 1) 31 maggio 2023: invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA del I trimestre 2023 | pag. 2 |
| 2) Bonus edilizi: definiti i codici tributo per le opzioni inviate a partire dal 1° aprile 2023 | pag. 2 |
| 3) Rottamazione-quater: ufficializzata la proroga di due mesi per la presentazione dell'istanza di adesione | pag. 3 |
| 4) Spese mediche con e senza obbligo di tracciabilità | pag. 4 |
| 5) ISA 2023: aggiornate le specifiche tecniche | pag. 4 |
| 6) Regime premiale contribuenti ISA: individuati i livelli di affidabilità fiscale per l'accesso ai benefici | pag. 5 |
| 7) La piattaforma cessione crediti aggiornata per far spazio alla "rateazione lunga" | pag. 5 |

Approfondimenti

- | | |
|---|--------|
| - Bonus edilizi: i codici tributo per le opzioni dal 1° aprile 2023 | pag. 7 |
|---|--------|

Principali scadenze pag. 9

IN BREVE

IVA

31 maggio 2023: invio della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA del I trimestre 2023

Scade il 31 maggio il termine per l'invio della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al I trimestre 2023.

La Comunicazione deve essere presentata **esclusivamente per via telematica**, direttamente dal contribuente o tramite intermediario abilitato.

Qualora entro la scadenza del 31 maggio vengano presentate più comunicazioni, l'ultima sostituisce le precedenti.

L'**omessa, incompleta o infedele Comunicazione** dei dati delle liquidazioni periodiche è punita con la sanzione amministrativa da 500 euro a 2.000 euro.

Per chi non disponesse di un proprio software (gestionale aggiornato alla nuova procedura), l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile gratuitamente sul proprio sito il software che consente la compilazione della Comunicazione liquidazioni periodiche IVA.

AGEVOLAZIONI

Bonus edilizi: definiti i codici tributo per le opzioni inviate a partire dal 1° aprile 2023

Agenzia delle Entrate, Risoluzione 2 maggio 2023, n. 19/E

Con la Risoluzione n. 19/E del 2 maggio 2023, l'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, dei **crediti ceduti o fruiti come sconto in fattura**, relativi al Superbonus, al Sismabonus e al bonus barriere architettoniche, e relativi alle opzioni inviate all'Agenzia delle Entrate **a partire dal 1° aprile 2023**.

Si tratta, in particolare, di codici tributo dedicati appositamente alle comunicazioni delle opzioni inviate dal 1° aprile, ed istituiti al fine di **distinguere** i crediti nelle successive fasi di ulteriore cessione o utilizzo in compensazione tramite modello F24.

Vedi l'Approfondimento

ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE

Rottamazione-quater: ufficializzata la proroga di due mesi per la presentazione dell'istanza di adesione

D.L. 10 maggio 2023, n. 51

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il D.L. 10 maggio 2023, n. 51, introduce disposizioni urgenti in materia di amministrazione di enti pubblici e società, di termini legislativi e di iniziative di solidarietà sociale. Le disposizioni introdotte mirano ad un riordino della disciplina in materia di amministrazione degli enti pubblici previdenziali, delle fondazioni lirico sinfoniche e delle società quotate, oltre ad intervenire **prorogando alcuni termini legislativi in scadenza** nel settore sanitario, fiscale, nell'artigianato e in relazione alla concessione del titolo onorifico a favore delle vittime delle foibe.

Nell'ambito della **definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione**, il decreto prevede che il pagamento dei debiti risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022 possa essere effettuato:

- **in unica soluzione entro il 31 ottobre 2023** (non più quindi entro il 31 luglio 2023);
- **nel numero massimo di 18 rate**, la prima e la seconda delle quali, ciascuna di importo pari al 10% delle somme complessivamente dovute ai fini della definizione, con scadenza rispettivamente il 31 ottobre (invece che il 31 luglio) e il 30 novembre 2023 e le restanti, di pari ammontare, con scadenza il 28 febbraio, il 31 maggio, il 31 luglio e il 30 novembre di ciascun anno a decorrere dal 2024.

In caso di **pagamento rateale** sono dovuti, a decorrere dal 1° novembre 2023 (e non più dal 1° agosto 2023), gli interessi al tasso del 2% annuo.

La **manifestazione della volontà di procedere alla definizione dovrà essere resa entro il 30 giugno 2023** (e non più entro il 30 aprile 2023) e potrà essere **integrata** entro la stessa data.

La comunicazione da parte dell'agente della riscossione delle somme dovute potrà avvenire entro il 30 settembre 2023 (e non più entro il 30 giugno).

Posticipata, inoltre, al 31 ottobre 2023 (dal 31 luglio 2023), la data alla quale le dilazioni sospese saranno automaticamente revocate.

Infine, viene **posticipato al periodo di imposta 2023** (modelli di dichiarazioni 2024) **l'invio telematico delle schede relative all'8, al 5 e al 2 per mille** mantenendo le modalità di trasmissione (cartacea) per il periodo d'imposta 2022 e si prevede che le elezioni del Consiglio di Presidenza della giustizia tributaria vengano indette entro 15 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del decreto e che le stesse si svolgano entro il 30 settembre 2023.

DICHIARAZIONI

Spese mediche con e senza obbligo di tracciabilità

La detrazione IRPEF (19%) degli oneri indicati nell'art. 15 del TUIR, tra i quali rientrano le spese sanitarie, spetta se il pagamento è stato effettuato con versamento bancario, postale o altri sistemi "tracciabili". Fanno però **eccezione** a questa regola **le spese per l'acquisto di medicinali e dispositivi medici, nonché quelle relative alle prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o da strutture private accreditate al Servizio sanitario nazionale.**

Ricordiamo che l'Agenzia delle Entrate ha già avuto occasione di chiarire che il requisito richiesto dalla norma sulla tracciabilità dei pagamenti, in vigore dal 1° gennaio 2020, non modifica i presupposti stabiliti per la detraibilità degli oneri dall'IRPEF come, in particolare, l'effettivo sostenimento degli stessi. A prescindere dall'esecutore materiale del pagamento, l'onere si considera comunque sostenuto dal contribuente al quale è intestato il documento di spesa (fattura, ricevuta o documento commerciale).

ACCERTAMENTO

ISA 2023: aggiornate le specifiche tecniche

L'Agenzia delle Entrate ha aggiornato le Specifiche tecniche e i controlli per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli ISA (periodo d'imposta 2022), stabilite con Provvedimento del 28 febbraio 2023.

Le modifiche del 3 maggio scorso (<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/st-isa-2023>) sono state apportate ai sensi del punto 3 del citato provvedimento ("*Correzioni delle specifiche tecniche e dei controlli di coerenza*") e riguardano:

- l'**ISA CG15U**: modificato il valore del campo B0100001 da 1-10 a 1-15;
- l'**ISA CG73U**: modificato il formato del campo Y0100901 da CBN2 a CBN3;
- l'**ISA CM04U**: aggiornati i dettagli dell'indicatore di anomalia IIN002 "Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo";
- l'**ISA CG70U**: aggiornati i dettagli dell'indicatore di anomalia IIN060 "Incidenza dei costi residuali di gestione, al netto dei ristorni";

- l'ISA CG87U: modificata la descrizione del campo C0102501.

ACCERTAMENTO

Regime premiale contribuenti ISA: individuati i livelli di affidabilità fiscale per l'accesso ai benefici

Agenzia delle Entrate, Provvedimento 27 aprile 2023, n. 140005/2023

Con Provvedimento del 27 aprile 2023, l'Agenzia delle Entrate ha individuato i **livelli di affidabilità fiscale relativi al periodo di imposta 2022**, cui sono riconosciuti i benefici premiali previsti dal comma 11 dell'art. 9-bis del D.L. n. 50/2017.

I criteri per fruire delle agevolazioni, riconosciute ai contribuenti cui si applicano gli ISA per l'annualità di imposta 2022, non si scostano sostanzialmente da quelli già individuati per il periodo d'imposta 2021.

Tra questi, l'**esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale**, che è riconosciuto ai contribuenti che per il periodo d'imposta 2022 presentano un **livello di affidabilità almeno pari a 8**, per la compensazione dei crediti di importo non superiore a 50mila euro relativi all'IVA, maturati nel 2023, e a 20mila euro relativi alle imposte dirette e IRAP, maturati nel 2022.

AGEVOLAZIONI

La piattaforma cessione crediti aggiornata per far spazio alla "rateazione lunga"

L'Agenzia delle Entrate ha reso noto che è stato effettuato l'aggiornamento della Piattaforma per la cessione dei crediti (<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/agevolazioni/detrazione-riqualificazione-energetica-55-2016/piattaforma-cessione-crediti-riq-ener-cittadini>), per permettere, ai titolari dei crediti e ai fornitori che hanno applicato lo sconto o ai cessionari dei bonus, di trasmettere telematicamente la comunicazione con cui dichiarano di aderire alla **rateazione "lunga"** e per effettuare un'interrogazione delle comunicazioni di rateazione effettuate.

L'aggiornamento, attuato attraverso l'inserimento della nuova sezione "**ulteriore rateazione**", si è reso necessario al fine dell'adeguamento alla nuova disciplina introdotta dall'art. 9, comma 4, del decreto "Aiuti-quater", che consente di **diluire in 10 rate annuali i bonus edilizi residui** (spettanti ma non utilizzati) derivanti dalle opzioni di cessione del credito o sconto sul corrispettivo.

L'Agenzia delle Entrate ha di conseguenza aggiornato anche la “Guida all'utilizzo della Piattaforma cessione crediti”

(https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2243387/Manuale_Utente+Piattaforma+cessione+crediti.pdf/43a56e80-a3cd-08f8-da28-d9522c5d86e5).

Per accedere alla piattaforma i soggetti cessionari dei crediti d'imposta e delle detrazioni per interventi edilizi, dopo l'autenticazione, devono seguire il percorso “Servizi – Agevolazioni” e, da qui, selezionare la voce “Piattaforma Cessione Crediti”.

APPROFONDIMENTI

AGEVOLAZIONI

Bonus edilizi: i codici tributo per le opzioni dal 1° aprile 2023

Agenzia delle Entrate, Risoluzione 2 maggio 2023, n. 19/E

Con la Risoluzione n. 19/E del 2 maggio 2023, l'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, dei **crediti ceduti o fruiti come sconto in fattura**, relativi al Superbonus, al Sismabonus e al bonus barriere architettoniche, e relativi alle opzioni inviate all'Agenzia delle Entrate **a partire dal 1° aprile 2023**.

Si tratta, in particolare, di codici tributo dedicati appositamente alle comunicazioni delle opzioni inviate dal 1° aprile, ed istituiti al fine di **distinguere** i crediti nelle successive fasi di ulteriore cessione o utilizzo in compensazione tramite modello F24.

In aggiunta ai codici tributo 7708 e 7718 istituiti con la risoluzione n. 71/E del 7 dicembre 2022, dunque, sono istituiti i seguenti codici tributo:

- “**7709**” denominato “CESSIONE CREDITO – SUPERBONUS art. 119 DL n. 34/2020 – art. 121 DL n. 34/2020 – OPZIONI DAL 01/04/2023”;
- “**7719**” denominato “SCONTO – SUPERBONUS art. 119 DL n. 34/2020 – art. 121 DL n. 34/2020 – OPZIONI DAL 01/04/2023”;
- “**7738**” denominato “CESSIONE CREDITO – SISMABONUS art. 16 DL n. 63/2013 – art. 121 DL n. 34/2020 – OPZIONI DAL 01/04/2023”;
- “**7739**” denominato “SCONTO – SISMABONUS art. 16 DL n. 63/2013 – art. 121 DL n. 34/2020 – OPZIONI DAL 01/04/2023”;
- “**7710**” denominato “CESSIONE CREDITO – ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE art. 119-ter DL n. 34/2020 – art. 121 DL n. 34/2020 – OPZIONI DAL 01/04/2023”;
- “**7740**” denominato “SCONTO – ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE art. 119-ter DL n. 34/2020 – art. 121 DL n. 34/2020 – OPZIONI DAL 01/04/2023”.

I codici tributo istituiti con le risoluzioni n. 83/E del 28 dicembre 2020, n. 12/E del 14 marzo 2022 e n. 71/E del 7 dicembre 2022, restano utilizzabili per identificare i crediti derivanti dalle suddette opzioni comunicate **fino al 31 marzo 2023**, per le ipotesi e secondo le indicazioni in esse riportate.

Nella stessa Risoluzione del 2 maggio l'Agenzia delle Entrate ha istituito anche i codici da utilizzare **per distinguere** le rate annuali dei crediti risultanti dalla ripartizione della rata originaria degli stessi crediti, a seguito della **comunicazione per la rateizzazione lunga**, prevista dal provvedimento del direttore dell'Agenzia dello scorso 18 aprile.

Si tratta dei seguenti codici tributo:

- “7771” denominato “SUPERBONUS art. 119 DL n. 34/2020 – art. 121 DL n. 34/2020 – FRUIZIONE IN DIECI RATE – art. 9, c. 4, DL n. 176/2022”;
- “7772” denominato “SISMABONUS art. 16 DL n. 63/2013 – art. 121 DL n. 34/2020 – FRUIZIONE IN DIECI RATE – art. 9, c. 4, DL n. 176/2022”;
- “7773” denominato “ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE art. 119-ter DL n. 34/2020 – art. 121 DL n. 34/2020 – FRUIZIONE IN DIECI RATE – art. 9, c. 4, DL n. 176/2022”.

PRINCIPALI SCADENZE

| Data scadenza | Ambito | Attività | Soggetti obbligati | Modalità |
|---|--|--|--|-----------------|
| Mercoledì 31 maggio 2023 | Liquidazioni periodiche IVA – LIPE | Termine per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al I trimestre. | Soggetti passivi IVA obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA o all’effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA. | Telematico |
| Mercoledì 31 maggio 2023 | Imposta di bollo I trimestre 2023 su fatture elettroniche | Versamento dell’imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre dell’anno. Il pagamento dell’imposta di bollo può essere effettuato (senza applicazione di interessi e sanzioni) per il primo trimestre, nei termini previsti per il versamento dell’imposta relativa al secondo trimestre solare dell’anno di riferimento, qualora l’ammontare dell’imposta da versare per le fatture elettroniche emesse nel primo trimestre solare dell’anno sia inferiore a 5.000 euro. | Soggetti obbligati all’emissione di fatture elettroniche soggette all’imposta di bollo. | F24 – Sito AdE |