

CIRCOLARE N. 1001

## Aggiornamento sulle principali scadenze e adempimenti del mese di novembre 2023

Si riepilogano le principali scadenze ed adempimenti del mese di **novembre 2023** aggiornate a seguito della pubblicazione dei recenti decreti D.L. 132/2023 e D.L. 145/2023.

In particolare, si analizza:

- la **proroga del secondo acconto delle imposte dirette**, per le persone fisiche titolari di partita IVA;
- l'**anticipo dei termini**, per la compensazione dei crediti di imposta energetici del primo e secondo trimestre 2023;
- la **proroga dei termini per il perfezionamento e il versamento dell'imposta sostitutiva relativa all'assegnazione e cessione agevolata dei beni ai soci**;
- la **comunicazione da trasmettere al MISE** per gli investimenti in beni strumentali Industria 4.0., agli investimenti in attività di ricerca, sviluppo e innovazione e agli investimenti in attività di formazione 4.0

### Versamento della seconda rata di acconto delle imposte dirette per le persone fisiche – proroga al 16.01.2024

L'art. 4 del D.L. 145/2023 entrato in vigore il 19.10.2023 ha disposto che per il solo periodo di imposta 2023, le **persone fisiche titolari di partita IVA** che nel periodo di imposta precedente (anno di imposta 2022) dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a 170.000 euro possono effettuare il **versamento della "seconda rata" di acconto** entro:

- il **16.01.2024** - in luogo del 30.11.2023 ;
- ovvero in un massimo di cinque rate mensili di pari importo alle scadenze del: 16.01.2024, 16.02.2024, 16.03.2024, 16.04.2024, 16.05.2024. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi al 4% annuo (ex art. 20 c.2 del D.Lgs. 241/97 e art. c. 1 del D.M. 21.05.2009).

Si segnala che dalla proroga sono stati esclusi i contributi previdenziali e assistenziali e i premi assicurativi INAIL.

### Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta energetici 1° e 2° trimestre 2023- anticipo al 16.11.2023

L'art. 7 del D.L.132/2023 ha **anticipato al 16.11.2023**, in luogo del 31.12.2023, il **termine per l'utilizzo** in compensazione dei **crediti d'imposta energia e gas relativi al 1° e 2° trimestre 2023** (ex art. 1 c.7 della L. 197/2022 e art. 4 del D.L. 34/2023), riducendo quindi il periodo per la loro fruizione.

Si rinvia alla [Circolare di Studio n. 995 del 04.08.2023](#) per maggiori approfondimenti in merito ai suddetti crediti.

### **Assegnazione e cessione agevolata dei beni ai soci – proroga al 30.11.2023**

L'art. 4 del D.L.132/2023 ha **prorogato al 30.11.2023** il termine, fissato al 30.09.2023, per perfezionare le operazioni di assegnazione e cessione agevolata di beni (immobili e mobili registrati) non strumentali ai soci e di trasformazione agevolata in società semplice delle società commerciali.

Il **versamento** dell'imposta sostitutiva dovrà essere effettuato in un'unica soluzione entro la stessa data del **30.11.2023**.

Ricordiamo che l'agevolazione in esame è stata riproposta dalla Legge di Bilancio L.197/2022 all'art. 1 co. 100-105, ha carattere temporaneo e si sostanzia nella facoltà della società di assegnare o cedere i beni ai soci mediante l'assolvimento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap.

L'esercizio dell'opzione per l'assegnazione agevolata dei beni si perfeziona con l'indicazione in dichiarazione dei redditi dei valori dei beni assegnati e della relativa imposta sostitutiva.

### **Comunicazione al MISE per alcuni crediti di imposta – scadenza del 30.11.2023**

Ricordiamo che per alcuni investimenti effettuati nel periodo di imposta 2022, i contribuenti beneficiari dei seguenti crediti di imposta:

- credito d'imposta per investimenti in **beni materiali e immateriali 4.0**, di cui all'Allegato A e B della L. 232/2016;
- credito di imposta per **ricerca, sviluppo e innovazione tecnologica e attività di design e ideazione estetica** (art. 1 co. 200, 201 e 202 della L. 160/2019 e D.M. 26.5.2020);
- credito d'imposta per la **formazione 4.0** (art. 1 c. 1064 della L. 178/2020);

sono tenuti all'invio di una comunicazione al MISE, a mezzo Pec, entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi - 30.11.2023.

Si rinvia alla [Circolare di Studio n. 930 del 17.12.2021](#) per ulteriori informazioni, tra cui i modelli e gli indirizzi Pec a cui trasmettere le suddette comunicazioni.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

STUDIO PENTA