

1° febbraio 2023

INFORMAZIONI FISCALI N. 4/2023

Segnalazione scadenze Febbraio

In allegato si segnalano i seguenti adempimenti, aventi *scadenza* nel mese di **febbraio** nonché il **1° marzo**:

9.2.2023 - Dichiarazione bonus pubblicità

15.2.2023 - Comunicazione annuale dei rapporti finanziari e di *cash pooling*

16.2.2023 - Versamento annuale imposta sui servizi digitali

28.2.2023 - Imposta di bollo su fatture elettroniche

Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 4° trimestre 2022

Presentazione tardiva dichiarazione annuale Mod. Redditi 2022, Mod. IRAP 2022 e Mod. CNM Consolidato Nazionale e Mondiale

Aggiornamento e sottoscrizione libro inventari 2021

Stampa libri e registri contabili 2021

Conclusione del processo di conservazione dei documenti informatici

Istanza interpello CFC

Istanza interpello società di comodo

1°3.2023 - Versamento e comunicazione contributo AGCOM

Per ciascun adempimento segnalato sono indicati in allegato la data di scadenza o di decorrenza, le fonti normative di riferimento e le principali modalità applicative, nonché le precedenti circolari *Informazioni fiscali* che contengono approfondimenti specifici.

In particolare, si ricorda che il **9 febbraio 2023** scade il termine per la presentazione della **dichiarazione sostitutiva** relativa agli **investimenti pubblicitari** realizzati nel **2022** per i soggetti che hanno presentato la comunicazione per l'accesso al credito d'imposta pubblicità per l'anno 2022.

Il **15 febbraio 2023** scade il termine per la presentazione della **comunicazione annuale** dei **rapporti finanziari** da parte degli operatori indicati all'articolo 7, sesto comma, DPR n. 605/1973. Fra i rapporti da comunicare vi sono quelli di ***cash pooling*** di cui siano parte le **holding non finanziarie**, e cioè le società il cui attivo è prevalentemente composto da partecipazioni in soggetti diversi dagli intermediari finanziari e da crediti verso gli stessi.

INFORMAZIONI FISCALI 1°.2.2023

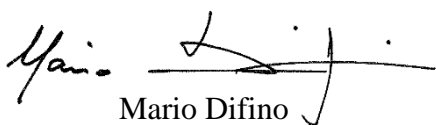
Inoltre, si segnala che il **28 febbraio 2023** scade il termine per effettuare l'invio telematico della **comunicazione** dei dati delle **liquidazioni periodiche IVA** relativa al **quarto trimestre 2022** e per effettuare il versamento dell'**imposta di bollo sulle fatture elettroniche** relative al quarto trimestre 2022.

Infine, si ricorda che il **28 febbraio 2023** scade il termine per l'aggiornamento e la sottoscrizione del **libro inventari**, la **stampa** o la **conservazione sostitutiva digitale** dei **libri e registri contabili** e la conclusione del processo di **conservazione** dei **documenti informatici** relativi all'**anno 2021**.

Ai sensi dell'art. 7, c. 4-*quater*, D.L. 10.6.1994, n. 357, modificato da ultimo dall'art. 1, D.L. 21.6.2022, n. 73, la *tenuta* e la *conservazione* di **qualsiasi registro contabile** con sistemi elettronici su qualsiasi supporto sono, in ogni caso, **considerate regolari in difetto di trascrizione su supporti cartacei** nei termini di legge o di **conservazione sostitutiva digitale** ai sensi del *Codice dell'amministrazione digitale* di cui al D.Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi precedenti ed in loro presenza.

Si segnala che non sono stati ancora emanati **chiarimenti ufficiali** circa la disposizione di cui sopra. Pertanto, si suggerisce di valutare l'opportunità di continuare a stampare o mandare in conservazione sostitutiva i libri e registri contabili finché l'Agenzia delle entrate non si sarà espressa in materia e finché non saranno chiariti gli effetti dell'eventuale mancata stampa o conservazione sostitutiva ai fini dell'**efficacia probatoria** delle scritture contabili ai sensi del codice civile.

Cordiali saluti


Mario Difino


Francesca Scarfò

Allegato

23Info04

Le *Informazioni Fiscali* sono riservate ai clienti dello Studio *Piccoli, Difino & Associati*. Esse illustrano alcuni provvedimenti fiscali di particolare interesse e segnalano le principali scadenze tributarie *annuali*. L'elenco delle principali scadenze tributarie *mensili* e le circolari informative emesse a partire dall'anno 2000 sono a disposizione dei clienti dello Studio sul sito Internet www.pdatax.com

Le *Informazioni Fiscali* e le altre circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale.

Lo Studio *Piccoli, Difino & Associati* non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze delle proprie circolari informative. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.