

Notiziario

28
LUG
2023



Fisco e Tributi

Allegato

Imposte varie – Scadenzario del mese di agosto 2023

Lunedì 21

IVA: fatturazione differita

Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. Si ricorda che dell'IVA relativa alle fatture differite si deve tener conto non nella liquidazione del mese di registrazione ma in quella del mese di effettuazione dell'operazione.

IVA: liquidazione e versamento mensile

I contribuenti mensili devono effettuare la liquidazione relativa al mese precedente con versamento dell'imposta a debito a mezzo modello F24 telematico.

Ritenute d'acconto su redditi non da lavoro dipendente e assimilati

Versamento delle ritenute d'acconto operate nel mese precedente su redditi da lavoro autonomo e provvigioni, a mezzo modello F24 telematico.

Ritenute d'acconto su redditi da lavoro dipendente e assimilati

Versamento delle ritenute d'acconto operate nel mese precedente sugli emolumenti corrisposti ai dipendenti e soggetti assimilati, a mezzo modello F24 telematico.

Addizionale regionale IRPEF

Versamento – con codice tributo 3802 e indicazione del codice della regione territorialmente competente – dell'addizionale regionale IRPEF trattenuta a dipendenti e assimilati il mese precedente, a mezzo modello F24 telematico.

Addizionale comunale IRPEF

Versamento – con codice tributo 3848 e indicazione del codice del comune territorialmente competente – dell'addizionale comunale IRPEF trattenuta il mese precedente a dipendenti e assimilati anagraficamente residenti in uno dei Comuni che l'hanno deliberata, a mezzo modello F24 telematico.

Addizionale comunale acconto 2023 IRPEF

Versamento – con codice tributo 3847 e indicazione del codice del comune territorialmente competente – della rata di acconto dell'addizionale comunale trattenuta il mese precedente a dipendenti e assimilati anagraficamente residenti in uno dei Comuni che l'hanno deliberata, a mezzo Mod. F24 telematico.

Persone fisiche titolari di partita IVA non interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023

Versamento della 3^a rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%.

Società di capitali non interessate dagli ISA con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023

Versamento 3^a rata delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali (IRES e IRAP), a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%.

Società di persone non interessate dagli ISA ed enti equiparati di cui all'art. 5 del TUIR che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023

Versamento 3^a rata dell'IRAP risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%.

Persone fisiche titolari di partita IVA interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRPEF) entro il 20 luglio 2023

Versamento della 2^a rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,29%.

Società di capitali interessate dagli ISA con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRES e IRAP) entro il 20 luglio 2023

Versamento della 2^a rata dell'IRES e dell'IRAP risultanti dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,29%.

Società di persone interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRAP) entro il 20 luglio 2023

Versamento della 2^a rata dell'IRAP risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,29%.

Persone fisiche titolari di partita IVA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRPEF) in modo differito entro il 31 luglio 2023

Versamento della 2^a rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,18%.

Società di capitali con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRES e IRAP) in modo differito entro il 31 luglio 2023

Versamento della 2^a rata dell'IRES e dell'IRAP risultanti dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,18%.

Società di persone che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRAP) in modo differito entro il 31 luglio 2023

Versamento della 2^a rata dell'IRAP risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente le somme da versare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,18%.

ENASARCO

Versamento dei contributi relativi al 2° trimestre 2023.

Venerdì 25

Modelli INTRASTAT mensili

I soggetti "mensili" devono presentare, esclusivamente per via telematica, gli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) relativi al mese precedente.

Giovedì 31

Persone fisiche non titolari di partita IVA non interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento (IRPEF) entro il 30 giugno 2023

Versamento della 3^a rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,66%.

Persone fisiche non titolari di partita IVA che partecipano a società, associazioni e imprese interessate dagli ISA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRPEF) entro il 20 luglio 2023

Versamento della 3^a rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,44%.

Persone fisiche non titolari di partita IVA che hanno scelto il pagamento rateale ed effettuato il primo versamento (IRPEF) in modo differito entro il 31 luglio 2023

Versamento della 3^a rata dell'IRPEF risultante dalla dichiarazione annuale, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,33%.

Imposta di registro: contratti di locazione

Versamento dell'imposta sui contratti di locazione e relative proroghe con decorrenza 1.8.2023 nel caso in cui le parti contraenti non abbiano optato per il regime della "cedolare secca".

IVA: operazioni a mezzo sedi secondarie

Fatturazione delle operazioni compiute nel mese di giugno dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo tramite il proprio cedente, o a mezzo sedi secondarie o altre dipendenze che non provvedono direttamente all'emissione delle fatture o all'annotazione dei corrispettivi, nonché delle operazioni effettuate dall'impresa, fuori dalla sua sede, tramite propri dipendenti ovvero ausiliari o intermediari e per i passaggi di beni dai committenti ai commissionari (articolo 1 D.M. 18.11.76). Per tali fatture la registrazione potrà essere fatta entro il 15° giorno del mese successivo al mese di emissione e con riferimento al medesimo mese in cui vengono emesse, consentendo di fatto uno slittamento dell'imposta.

PER INFORMAZIONI

Area

Fisco e Tributi

Referenti

[Aldo Bianchi](#)

[Adeodato Ceci](#)

TEL **+39 0522 409722**

Email: fisco@unindustriareggioemilia.it

I nostri specialisti sono a disposizione per chiarimenti e per applicare al caso specifico le informazioni qui riportate

UNINDUSTRIA REGGIO EMILIA

www.unindustriareggioemilia.it - info@unindustriareggioemilia.it