

# STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 21 luglio 2023

## CIRCOLARE N° 6/2023

### SOMMARIO:

- |  |          |
|--|----------|
| 1) Scadenze importanti                   | (pag. 1) |
| 2) Dichiarazioni fiscali per l'anno 2023 | (pag. 5) |
| 3) Cinque per mille anno 2023            | (pag. 6) |

\* \* \* \* \*

**I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all'emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.**

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 “il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo” e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

Inoltre, se il pagamento deve avvenire mediante modello F24, ricordiamo che, ai sensi dell'art. 37 co. 11-*bis* del DL 223/2006, i versamenti che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione.

Essendo il 20/08/2023 domenica, per il 2023 le scadenze sono automaticamente prorogate al 21/08.

\* \* \* \* \*

### Scadenze importanti

**25.07.2023**

- ❖ Scade termine presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di giugno e al II° trimestre 2023.

### 31.07.2023

- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Giugno 2023 (modello "UniE.Mens").
- ❖ **Scade il termine per soggetti IRES** (società di capitali ed enti non commerciali), con esercizio coincidente con l'anno solare e **che hanno approvato il bilancio a giugno 2023, per il versamento del saldo imposte IRES e IRAP 2022, della I° rata di acconto IRES e IRAP 2023 e del diritto CCIAA 2023.** È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.08.2023 al 30.08.2023, maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ **Scade termine per la presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito iva relativo al II TRIMESTRE 2023.**
- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° luglio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° luglio.
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Giugno 2023.
- ❖ **Scade il termine per i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, IRAP e IVA dei contribuenti interessati dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), compresi quelli aderenti al regime forfetario o dei c.d. "minimi", con la maggiorazione dello 0,40%**

### 15.08.2023

- ❖ Scade il termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di luglio (fattura differita).

### 21.08.2023 (essendo il 20.08 domenica)

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di luglio per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di luglio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento IVA relativa al II trimestre 2023 per i contribuenti che nel 2022 non hanno superato i limiti di € 400.000 per le attività di

prestazione di servizi ovvero di € 700.000 per le altre attività e che hanno optato per la liquidazione e il versamento dell'IVA trimestrale. L'imposta dovuta deve essere maggiorata dell'1%.

- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di luglio (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di luglio per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di luglio.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

### **25.08.2023**

- ❖ Scade termine presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di luglio.

### **30.08.2023**

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° agosto e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° agosto.

### **31.08.2023**

- ❖ Scade il termine per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CU, per la trasmissione agli Enti previdenziali, in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati), dei dati retributivi e contributivi relativi al mese di luglio 2023 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di luglio 2023.

### **15.09.2023**

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di agosto (fattura differita).

### **18.09.2023 (essendo il 16.09 sabato)**

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di agosto.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di agosto per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di agosto.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di agosto (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di agosto per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di agosto.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di agosto.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di agosto.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

### **20.09.2023**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di agosto per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

### **25.09.2023**

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di agosto.

### **02.10.2023 (essendo il 30.09 sabato)**

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° settembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° settembre.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di agosto 2023 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di agosto 2023.
- ❖ Scade il termine per la presentazione del 730 precompilato all'Agenzia delle Entrate direttamente tramite l'applicazione web.
- ❖ **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche (salvo proroga se di importo inferiore a 5.000 euro) emesse nel secondo trimestre 2023 (aprile-giugno). Scade, inoltre, il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre 2023 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 5.000 euro).**
- ❖ **Scade il termine per invio delle liquidazioni IVA mensili (aprile, maggio e giugno) e secondo trimestre 2023 per i contribuenti trimestrali.**

\* \* \* \* \*

### Dichiarazioni fiscali per l'anno 2023

Con il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, sono stati approvati i modelli "REDDITI 2023 società di capitali", "REDDITI 2023 società di persone e soggetti equiparati", il modello "Consolidato Nazionale e Mondiale" e il modello "REDDITI 2023 persone fisiche".

Gli stessi sono disponibili sul sito Internet [www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it).

#### Termini di presentazione

I termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali per il periodo d'imposta 2022 da presentarsi nel 2023 sono i seguenti (salvo modifiche):

Adempimento	Termine
Modello Redditi 2023 – Redditi 2022 Persone fisiche e società di persone	<b>Presentazione in via telematica entro il 30.11.2023</b>  Possono presentare la dichiarazione cartacea in Posta entro il 30.06.2023 le persone

	<p>fisiche <u>non titolari di partita iva</u> che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pur potendo presentare il 730 devono dichiarare alcuni redditi o comunicare dati usando i relativi quadri del modello Redditi (RM, RT, RW, AC);</li> <li>- devono presentare la dichiarazione per conto di un contribuente deceduto.</li> </ul>
<p>Modello Redditi 2023 SC– Redditi 2022 Soggetti IRES tenuti alla approvazione del bilancio o del rendiconto, <u>con esercizio a cavallo d’anno.</u></p>	<p>Trasmissione telematica entro l’ultimo giorno del 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta.</p>
<p>Modello Redditi 2023 SC – Redditi 2022 Soggetti IRES tenuti alla approvazione del bilancio o rendiconto, <u>con esercizio coincidente con l’anno solare.</u></p>	<p><b>Trasmissione telematica entro 30.11.2023</b></p>
<p>Modello Redditi 2023 - Redditi 2022 Altri soggetti Ires non tenuti all’approvazione del bilancio o rendiconto</p>	<p>Trasmissione telematica entro l’ultimo giorno del 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta.</p>
<p>Modello 770/2023 - Sostituti d’imposta 2022</p>	<p><b>Trasmissione telematica entro il 31.10.2023</b></p>
<p>Modello IRAP/2023 – IRAP 2022</p>	<p><b>Trasmissione telematica entro il 30.11.2023</b></p>

\* \* \* \* \*

### Cinque per mille anno 2023

Il contribuente può destinare la quota del 5 per mille della sua imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef), apponendo la propria firma in uno dei cinque appositi riquadri che figurano sui modelli di dichiarazione (Modello Unico PF, Modello 730, ovvero apposita scheda allegata al CUD per tutti coloro che sono dispensati dall’obbligo di presentare la dichiarazione).

Oltre alla firma il contribuente deve indicare il codice fiscale del singolo soggetto se intende destinare la quota del 5 per mille direttamente all'ente prescelto; in caso di mancata indicazione del codice fiscale il riparto avverrà tra gli enti che rientrano nel settore selezionato in proporzione. I codici fiscali dei soggetti ammessi al beneficio sono consultabili negli elenchi pubblicati. Per destinare la quota del cinque per mille al Comune di residenza è sufficiente apporre la firma nell'apposito riquadro.

**Attenzione:** la scelta di destinazione del 5 per mille è cumulabile con la scelta di destinazione dell'8 per mille (Legge 222/1985) e 2 per mille (DL 149/2013).

\* \* \* \* \*

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito [www.studiocastelli.com](http://www.studiocastelli.com).

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)