



API  
ASSOCIAZIONE PICCOLE E MEDIE INDUSTRIE  
- DAL 1946 -

YOUR  
FISCAL  
PLANNER

## AGOSTO 2023

| LUN   | MAR | MER | GIO  | VEN                     | SAB | DOM |
|---|-----|-----|--|-------------------------|-----|-----|
|   | 01  | 02  | 03   | 04                      | 05  | 06  |
| 07  | 08  | 09  | 10   | 11                      | 12  | 13  |
| 14  | 15  | 16  | 17   | 18                      | 19  | 20  |
| 21<br>Liquidazione IVA<br>Rit. alla fonte<br>Versamento IVA<br>annuale<br>Vers. imposte | 22  | 23  | 24   | 25<br>Intrastat mensili | 26  | 27  |
| 28  | 29  | 30  | 31<br>Dichiarazione dei<br>redditi 2023<br>Persone Fisiche<br><br>IVA IOSS e<br>Liquidazione IVA |                         |     |     |

Gli adempimenti fiscali e previdenziali scadenti di sabato o di giorno festivo sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo (art. 18, co. 1 del D.Lgs. 241/97; art. 2, co. 9 del DPR 322/1998; art. 6, co. 8 del DL 330/1994).

# Le scadenze:

**Tutti gli adempimenti ed i versamenti fiscali da effettuare con modello F24 in scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, beneficiano della c.d. “Proroga di ferragosto”**

21/8

## *Liquidazione IVA - soggetti mensili*

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del Mod. F24 – codice tributo: 6007 - Versamento IVA mensile luglio.

## *Liquidazione IVA - soggetti trimestrali*

Versamento dell'IVA a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del Mod. F24 – codice tributo: 6032 - Versamento IVA II trimestre.

# Le scadenze:

## ***Ritenute alla fonte***

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del Mod. F24.

L'obbligo riguarda anche le ritenute operate da condomini per le prestazioni derivanti da contratti di appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa, anche non abitualmente (codici tributo 1019 e 1020 quale acconto, rispettivamente, a titolo di Irpef e di IRES).

## ***Versamento saldo IVA annuale***

Versamento 6° rata, dell'IVA relativa all'anno d'imposta 2022 risultante dalla dichiarazione IVA annuale, con maggiorazione dello 1,65% a titolo di interesse corrispettivo. Codice tributo 6099.

## ***Dichiarazione dei redditi 2023***

Per chi ha scelto il pagamento rateale con 1° versamento entro il 30.06.2023 (per i soggetti che non hanno usufruito della proroga devono effettuare il versamento della 3° rata delle imposte 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 0,51%.



## ***Versamento imposte con proroga***

I soggetti IRES che esercitano attività per le quali sono approvati gli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA) che hanno usufruito della proroga, con 1° versamento entro il 31.07.2023 devono effettuare il versamento della 2° rata delle imposte 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 0,18%.

**25/8**

### ***Intrastat – mensili***

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese precedente.

**31/8**

### ***Dichiarazione dei redditi 2023 Persone Fisiche***

I contribuenti persone fisiche con 1° versamento entro il 30.06.2023 devono effettuare il versamento della 3° rata delle imposte 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 0,33%.

### ***IVA IOSS e Liquidazione***

Versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente, presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del Mod. F24 – codice tributo: 6043 "IVA sugli acquisti modello INTRA 12 - art. 49 del DL n. 331/1993" 622E "IVA sugli acquisti modello INTRA 12 - art. 49 del DL n. 331/1993 (per le amministrazioni pubbliche con mod. F24Ep)."