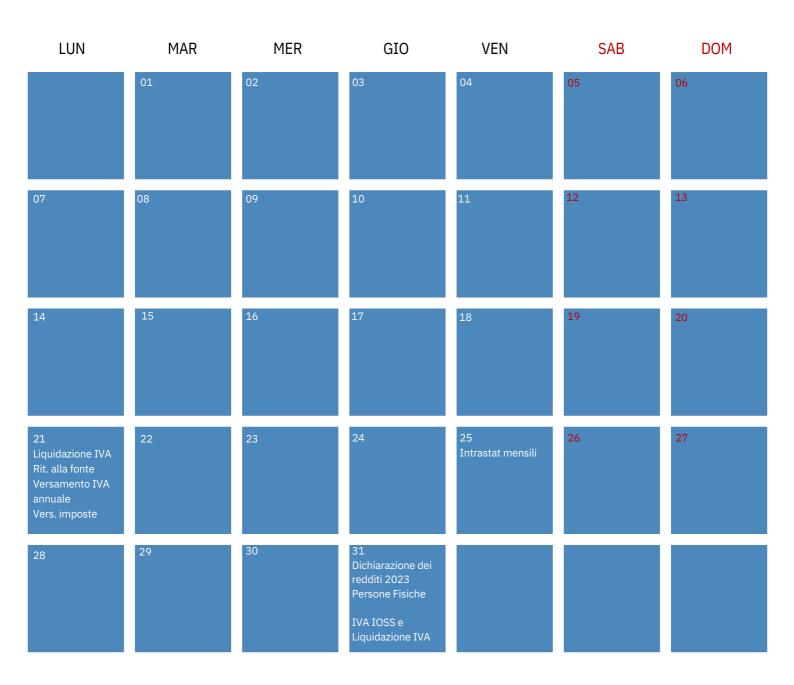


## YOUR FISCAL PLANNER

## **AGOSTO 2023**



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

#### Intrast<u>at – mensili</u>

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)."

