



API  
ASSOCIAZIONE PICCOLE E MEDIE INDUSTRIE  
- DAL 1946 -

YOUR  
FISCAL  
PLANNER

## SETTEMBRE 2023

LUN	MAR	MER	GIO	VEN	SAB	DOM
				01	02	03
04	05	06	07	08	09	10
11	12	13	14	15 Adempimenti contabili	16	17
18 Liquidazione IVA Rit. alla fonte Versamento IVA annuale Vers. imposte	19	20	21	22	23	24
25 Intrastat mensili	26	27	28	29	30 Imposta di bollo e-fatture Liquidazioni Priodiche 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:

15/9

## ***Contabilità - registrazione***

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.

18/9

## ***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: 6008 - Versamento IVA mensile agosto.

## ***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).

# Le scadenze:

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

Versamento 7° rata, dell'IVA relativa all'anno d'imposta 2022 risultante dalla dichiarazione IVA annuale, con maggiorazione dello 1,98% 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 4° 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 0,84%.

## ***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 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%.



**25/9**

### ***Intrastat – mensili***

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

## **Le scadenze del 30 settembre sono automaticamente differite a lunedì 2 ottobre 2023**

**30/9**

### ***Imposta di bollo fatture elettroniche secondo trimestre 2023***

Pagamento, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel secondo trimestre 2023. Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo ai sensi del D.M. 17 giugno 2014, con l'utilizzo del Mod. F24 - codice tributo 2522 - Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - 2° trimestre

### ***Comunicazioni liquidazioni IVA-LIPE***

Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel II trimestre solare del 2023, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazione periodiche IVA".