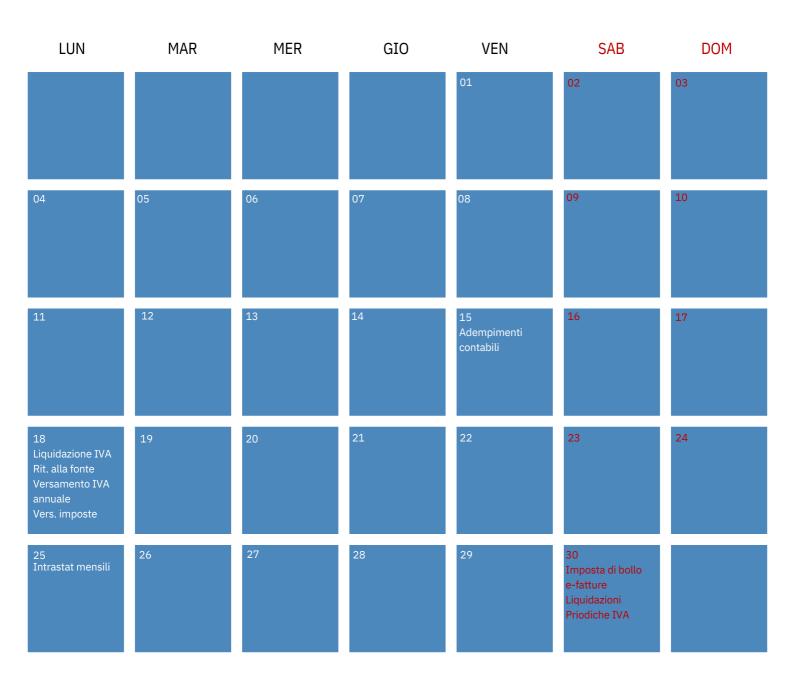


YOUR FISCAL PLANNER

SETTEMBRE 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:

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%.





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".

