

Torino, 30/08/2023

SCADENZARIO TRIBUTARIO: SETTEMBRE 2023

Vi ricordiamo le principali scadenze tributarie del mese di settembre 2023.

15 Venerdì	IVA – Fatturazione differita: scade il termine per l’emissione e la 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 contraenti.
15 Venerdì	Soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati: scade il termine per l’annotazione, anche cumulativa, nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente.
18 Lunedì	Ritenute alla fonte: scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente: lavoro autonomo (cod. 1040), dipendente e assimilati (cod. 1001, 1002, 1012), provvigioni (cod. 1040), indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (cod. 1001), interessi e redditi di capitale vari (cod. 1025, 1029, 1031, 1243, 1245), contributi, indennità e premi vari (cod. 1045, 1051, 1052), indennità di cessazione del rapporto di agenzia (cod. 1040), redditi derivanti da riscatti di polizze vita (cod. 1050), redditi di capitale diversi (cod. 1024, 1030), perdita di avviamento commerciale (cod. 1040), premi e vincite (cod. 1046, 1047, 1048), cessione titoli e valute (cod. 1032, 1058), rendite AVS (cod. 1001), pignoramenti presso terzi (cod. 1049). Imposta sostitutiva: • versamento dell’imposta sostitutiva dell’Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, innovazione ed efficienza legati all’andamento economico delle imprese (art. 1, commi da 182 a 190 L. n.° 208/2015) (cod. 1053, 1604, 1904, 1905, 1305); • versamento dell'imposta sostitutiva risultante dal "conto unico" relativo al mese precedente, sugli utili di azioni e titoli immessi nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.a., e su interessi, premi e altri frutti di obbligazioni e titoli simili, emessi da Banche, S.p.a. quotate ed Enti Pubblici (cod. 1239).
18 Lunedì	Addizionali Irpef: scade il termine per il versamento in unica soluzione dell’addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) all’Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di agosto 2023 a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro, nonché per il versamento della rata dell’addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) Irpef trattenuta ai dipendenti e pensionati sulle competenze di agosto 2023 per conguaglio di fine anno.
18 Lunedì	Addizionale Irpef: scade il termine per il versamento della rata dell’acconto dell’addizionale comunale all’IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di agosto 2023 (cod. tributo 3847).
18 Lunedì	Stock options: scade il termine per il versamento, a mezzo modello F24, dell’addizionale operata dal sostituto d’imposta sui compensi erogati a titolo di bonus e stock options di cui all’art. 33, comma 2, del D.L. 78/2010 (cod. 1001, 1601, 1901, 1920 e 1301).
18 Lunedì	INPS – gestione separata: scade il termine per il versamento del contributo INPS – gestione separata lavoratori autonomi – sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all’iscrizione nell’apposita gestione separata INPS di cui alla L. 335/95.
18 Lunedì	INPS – Contributi: versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.

18 Lunedì	IVA – Versamento mensile: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di agosto 2023 (cod. 6008).
18 Lunedì	IVA – Regime ex art. 1, comma 3, DPR 100/98: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di luglio 2023, per i contribuenti mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, DPR 100/98 (cod. 6008).
18 Lunedì	Modello IVA – 2023: scade il termine per l'effettuazione del versamento della 7° rata dell'IVA relativa all'anno d'imposta 2022 risultante dalla dichiarazione annuale con la maggiorazione dell'1,98% a titolo di interessi (cod. 6099, 1668).
18 Lunedì	REDDITI 2023 – Contribuenti <u>titolari di partita IVA</u> tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi annuali delle persone fisiche, società di persone ed enti ad esse equiparati, che hanno scelto il pagamento rateale, effettuando il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 4° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo per il 2022 e di primo acconto per il 2023 (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%). Scade altresì il termine per il versamento della 4° rata dell'IVA relativa al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023 (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%) (cod. 1668, 6099).
18 Lunedì	REDDITI 2023 – Contribuenti <u>titolari di partita IVA</u> tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi annuali delle persone fisiche, società di persone ed enti ad esse equiparati, che hanno scelto il pagamento rateale e si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 3° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo per l'anno 2022 e di 1° acconto per l'anno 2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo e con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%. Scade inoltre il termine per il versamento della 3° rata, del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51% (cod. 1668, 6099).
18 Lunedì	REDDITI 2023 – <u>Soggetti IRES</u> con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 4° rata delle imposte dovute a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalla dichiarazione REDDITI SC 2023 (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%). Scade altresì il termine per il versamento della 4° rata dell'IVA relativa al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023 (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%) (cod. 1668, 6099).

18 Lunedì	REDDITI 2023 – Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 3° rata delle imposte IRES ed IRAP a titolo di saldo per l'anno 2022 e di 1° acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%. Scade inoltre il termine per il versamento della 3° rata del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51% (cod. 1668, 6099).
18 Lunedì	REDDITI 2023 – Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio: scade il termine per il versamento della 3° rata delle imposte IRES ed IRAP a titolo di saldo per l'anno 2022 e di 1° acconto per l'anno 2023, senza maggiorazione (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%). Scade inoltre il termine per il versamento come 3° rata, del saldo dell'IVA relativa al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023 (cod. 6099) (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%).
18 Lunedì	Soggetti c.d. "non operativi" (società di comodo) ex art. 30 comma 1 legge 23/12/1994 n. 724, che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 4° rata della maggiorazione IRES del 10,5% a titolo di saldo per il 2022 e primo acconto per il 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84% (cod. 1668, 2018, 2020).
18 Lunedì	Soggetti c.d. "non operativi" (società di comodo) ex art. 30 comma 1 legge 23/12/1994 n. 724, che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 3° rata della maggiorazione IRES del 10,5% a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51% (cod. 1668, 2018, 2020).
18 Lunedì	Tobin Tax: per le Banche, gli altri intermediari finanziari ed i notai che intervengono nelle operazioni, ovvero il contribuente in assenza di tali soggetti, scade il termine per il versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi; alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente.
18 Lunedì	Imposta sostitutiva sui capital gain: per Banche, SIM, Società di gestione del risparmio, Società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva applicata su ciascuna plusvalenza realizzata nel secondo mese precedente (regime del risparmio amministrato) (cod. 1102).

18 Lunedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain: per Banche, SIM, società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sul risultato maturato delle gestioni individuali di portafoglio (regime del risparmio gestito) in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente (cod. 1103).
25 Lunedì	INTRASTAT - Operatori intracomunitari con obbligo mensile: scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi: - delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni; - delle prestazioni di servizi in ambito comunitario, effettuati nel mese precedente.
29 Venerdì	Banche, Società Poste Italiane S.p.a., Intermediari Finanziari, Imprese di Investimento, OICR, SGR, nonché ogni altro Operatore Finanziario: scade il termine per comunicare all'Anagrafe Tributaria, esclusivamente in via telematica, i dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria, riferiti al mese solare precedente. Il provv. Agenzia delle Entrate 23.5.2022 n. 176227, modificando il provv. 29.2.2008, n. 31934, ha stabilito che le comunicazioni devono essere effettuate entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo, considerando il sabato come giorno non lavorativo. Con riferimento al mese di settembre, cadendo il 30.9.2023 di sabato, il termine è anticipato al 29.9.2023. Non sono comunque considerate tardive le comunicazioni pervenute entro l'ultimo giorno del mese.
30 Sabato	Sistema Tessera Sanitaria: per i soggetti tenuti alla trasmissione al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle spese sanitarie e alle spese veterinarie (fra i quali Psicologi e iscritti all'albo dei Medici Chirurghi e degli Odontoiatri), scade il termine per la trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute dalle persone fisiche nel primo semestre 2023.
30 Sabato	Assegnazione agevolata di beni ai soci e trasformazione in società semplice: scade il termine per l'effettuazione degli atti e il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva dovuta ai fini di beneficiare delle agevolazioni previste per effettuare le seguenti operazioni: i) assegnazione e cessione agevolata ai soci di beni immobili (con l'eccezione di quelli strumentali per destinazione) e di beni mobili registrati non strumentali; ii) trasformazione in società semplice di società commerciali, di persone o capitali, che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni.
30 Sabato	Soggetti passivi IVA stabiliti nel territorio dello Stato: scade il termine di presentazione con modalità telematica dell'istanza per il rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato membro in relazione a beni e servizi ivi acquistati o importati.
30 Sabato	Soggetti passivi IVA stabiliti in altri Stati membri dell'Unione Europea: scade il termine di presentazione dell'istanza per il rimborso dell'IVA assolta nello Stato italiano in relazione a beni e servizi ivi acquistati e importati. L'istanza va presentata in via telematica allo Stato membro ove tali soggetti sono stabiliti.
2 ottobre	REDDITI 2023 – Contribuenti <u>non titolari di partita IVA</u>, che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 4° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalle dichiarazioni annuali (con applicazione degli interessi nella misura dello 0,99%).

2 ottobre	REDDITI 2023 – Contribuenti <u>non titolari di partita IVA</u>, che hanno scelto il pagamento rateale e che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 4° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalle dichiarazioni annuali, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo e con applicazione degli interessi nella misura dello 0,66%.
2 ottobre	Versamento trimestrale imposta di bollo fatture elettroniche: scade il termine per il versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse nel secondo trimestre del 2023; qualora l'importo dovuto nei primi due trimestri solari dell'anno non sia complessivamente superiore a 5.000,00 euro, il versamento può essere effettuato per entrambi i trimestri entro il termine previsto per il terzo trimestre, ossia entro il 30.11.2023 (cod. 2522).
2 ottobre	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (c.d. "LIPE") effettuate nel secondo trimestre solare del 2023, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA".
2 ottobre	Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA: per i soggetti passivi IVA, stabiliti nel territorio dello Stato, esercenti attività d'impresa, arte o professione, per i quali ricorrano congiuntamente i vincoli finanziario, economico e organizzativo di cui all'art. 70-ter del D.P.R. 633/72 che intendono esercitare l'opzione per divenire un unico soggetto passivo denominato "Gruppo IVA", scade il termine per la presentazione della "Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA" per chi intende effettuare l'opzione (oppure la revoca) con effetto a decorrere dal 1° gennaio dell'anno successivo.