

Circolare di aggiornamento

N° 38/2023

31 agosto 2023

PRINCIPALI SCADENZE SETTEMBRE 2023



Principali Scadenze Fiscali Settembre 2023

10 Settembre	<ul style="list-style-type: none">▪ Imposta di bollo fatture elettroniche 2° trim. 2023 Termine per apportare modifiche all'elenco B Agenzia Entrate per l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche
16 Settembre Posticipato al 18	<ul style="list-style-type: none">▪ Versamento IVA mese precedente, ritenute, addizionali e contributi dipendenti Scadenza liquidazione e versamento IVA - relativa al mese di agosto 2023, ritenute lavoro dipendente ed assimilati, addizionali regionali e comunali, contributi previdenziali ed assistenziali.▪ Versamento ritenute acconto Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese di agosto 2023.▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di agosto 2023 cod. trib. 6728.▪ Eventuale rata pagamento imposte da modello Redditi 2023 Scadenza eventuale rata imposte s.do 2022 e primo acconto 2023, eventuale rata imposta sostitutiva della rivalutazione beni d'impresa ai sensi D.L. 104/2020 per i soggetti che hanno effettuato l'adempimento.
20 Settembre	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di agosto 2023 da parte dei contribuenti tenuti a cadenza mensile.
25 Settembre	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di agosto 2023. Rif. Rag. Mirta mirta.coghi@mantovanieassociati.it (int. 4 5)
30 Settembre	<ul style="list-style-type: none">▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.09.2023. Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 11)▪ Scadenza rata pagamento imposte da modello Redditi 2023 Scadenza imposte s.do 2022 e primo acconto 2023 ed eventuale terza rata imposta sostitutiva della rivalutazione beni d'impresa ai sensi D.L. 104/2020 per i soggetti che hanno effettuato l'adempimento.

30
Settembre
posticipato
02
Ottobre

▪ **Presentazione mod. 730/2023**

Scadenza presentazione mod. 730/2023 redditi 2022.

Rif. Rag. Arianna Monesi arianna.monesi@mantovanieassociati.it (int. 4 1)

▪ **Presentazione Elenchi Intra-12**

Gli enti non commerciali ed i produttori agricoltori esonerati devono trasmettere entro la fine di ciascun mese, gli **elenchi Intra-12** relativi agli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente.

Rif. Rag. Mirta mirta.coghi@mantovanieassociati.it (int. 4 5)

▪ **Imposta di bollo fatture elettroniche 2° trim. 2023**

Scadenza termine pagamento con F24 **cod. tributo 2522**

	MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B	DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B	VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO	SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO
1° TRIMESTRE	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio (*) (**)
2° TRIMESTRE	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre (**)

▪ **Comunicazione LIQUIDAZIONI periodiche IVA (LIPE)**

I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica file XML, direttamente o tramite intermediario abilitato, la “Comunicazione liquidazioni periodiche Iva” (LIPE) del **secondo trimestre 2023**.

Riferimento settore fiscale interni 4. 8 e 4.10

▪ **Comunicazione al Sistema Tessera Sanitaria 1° semestre 2023**

Trasmissione al Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie sostenute dalle persone fisiche nel primo semestre 2023 (gennaio-giugno 2023), ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata, per i soggetti tenuti a tale adempimento.

▪ **Rimborso IVA UE**

Scade il 30 settembre 2023 il termine per la trasmissione delle richieste di rimborso iva assolta all'estero nell'anno 2022 in relazione a beni e/o servizi acquistati in altro stato membro da parte di soggetti passivi stabiliti in Italia.

Le richieste di rimborso devono essere presentate esclusivamente mediante istanza telematica all'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline) entro il 30 settembre dell'anno solare successivo al periodo oggetto di richiesta.

Entro lo stesso termine, i soggetti stabiliti in altri Stati membri della Comunità europea possono richiedere, tramite istanza telematica alla loro Amministrazione fiscale, il rimborso dell'Iva assolta in relazione a beni e servizi acquistati in Italia.

Rif.: Rag. Barbara Campostrini barbara.campostrini@mantovanieassociati.it (int. 4 6)

▪ **Ravvedimento e remissione in bonis 5 per mille anno finanziario 2023**

Scadenza per l'eventuale regolarizzazione omessa presentazione pratica o adempimenti 5 per mille da parte degli enti del volontariato, ASD, enti ricerca scientifica, ecc..., con contestuale pagamento sanzione di € 250,00 tramite F24 elide cod. trib. 8115.

30
Settembre
posticipato
02
Ottobre

- **Presentazione adesione liti fiscali pendenti**

Scade il termine per aderire alla definizione agevolata delle liti tributarie pendenti prevista dalla Tregua Fiscale 2023; **va effettuata l'adesione e versata la prima o unica rata dovuta.**

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

