

Scadenzario Fiscale

Giugno 2023



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di maggio. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

IMU – Versamento prima rata

16

Scade il termine per il versamento della prima rata IMU relativa al 2023.

In alternativa, il contribuente può decidere di versare l'importo integrale dell'imposta in un'unica soluzione.

IMU/TARI – Presentazione Dichiarazione nel caso di variazione dati

30

Scade il termine per effettuare la presentazione della dichiarazione IMU e/o TARI nel caso in cui si siano verificate modificazioni soggettive e oggettive che hanno dato luogo ad una diversa determinazione dell'imposta dovuta, non immediatamente conoscibili dal Comune.

TARI – Comunicazione eventuale disdetta dal servizio pubblico

30

Scade il termine per l'eventuale comunicazione al Comune o al gestore del servizio rifiuti della disdetta dal servizio pubblico di raccolta dei rifiuti.

Si ricorda che l'eventuale scelta in oggetto ha una durata di almeno 5 anni e dovrà essere comunicata al Comune o al gestore del servizio rifiuti entro il 30 giugno di ogni anno, ai sensi dell'art. 30, comma 5, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41 (cd. "Decreto Sostegni").

Imposta di Soggiorno – Presentazione Dichiarazione

30

Scade il termine per la presentazione ai Comuni (solo quelli che hanno istituito l'imposta), in via telematica, della dichiarazione annuale dell'imposta di soggiorno per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 4, comma 1-ter, del D.Lgs. n. 23/2011 e dell'art. 4, comma 5-ter, D.L. n. 50/2017.

Il modello di dichiarazione da utilizzare è stato pubblicato con il DM 29 aprile 2022.

IRES – IRAP - Versamento

30

Per i soggetti IRES, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, scade il termine per il versamento delle imposte (saldo 2022 e primo acconto 2023) risultanti dalle dichiarazioni annuali.

Il versamento può essere effettuato entro i trenta giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

NB: se l'approvazione del bilancio avviene oltre il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio. Ove, però, il bilancio non fosse approvato nel termine stabilito dalle disposizioni di Legge, ossia entro 180 giorni, il versamento deve essere comunque effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso, cioè entro il mese di luglio per i soggetti con l'esercizio coincidente con l'anno solare.

IRPEF – IRAP - Versamento

30

Per le persone fisiche, le società di persone e associazioni di cui all'articolo 5 del TUIR, scade il termine per il versamento delle imposte (saldo 2022 e primo acconto 2023) risultanti dalle dichiarazioni annuali.

Il versamento può essere effettuato entro i trenta giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

Cedolare Secca – Locazioni Immobiliari Abitative - Versamento

30

Per i contribuenti che si avvalgono della cedolare secca sugli affitti, scade il termine per il versamento del saldo per il 2022 e della prima rata di acconto per il 2023, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 23/2011.

Società Energetiche - Contributo di solidarietà sugli Extra-profitti 2023

30

Per le aziende che operano nel campo della produzione e vendita dell'energia, del gas metano, del gas naturale e dei prodotti petroliferi (ricavi derivanti da tali attività pari ad almeno il 75% dei ricavi complessivi annui) con esercizio "solare", scade il termine per il versamento del contributo di solidarietà straordinario sugli extra-profitti 2023, ai sensi dell'art. 1, commi 115-119, della Legge di Bilancio 2023 (Legge 29 dicembre 2022, n. 197).

In particolare, l'importo è calcolato sugli extra-profitti dell'energia conseguiti nel 2022 ed il versamento dovrà essere effettuato utilizzando il codice tributo "2716", istituito dalla Risoluzione n. 15/E del 14 marzo 2023.

Opzione Regime Impatriati - Versamento

30

Per i lavoratori dipendenti o autonomi che si trovano nel 5° periodo d'imposta di fruizione del regime impatriati, scade il termine per l'eventuale versamento dell'imposta sostitutiva ai fini della proroga dell'agevolazione per ulteriori 5 periodi d'imposta, nella misura del 10% o del 5% in base a determinate condizioni.

Il versamento deve essere effettuato con il Modello F24 in un'unica soluzione, utilizzando il codice tributo n. 1860 nel caso di pagamento del 10% e il n. 1861 nell'ipotesi di versamento del 5%, previa richiesta scritta da presentare al datore di lavoro per l'esercizio dell'opzione.

Rottamazione-*quater* – Presentazione Istanza

30

Scade il termine per la presentazione, in via telematica, all'Agenda delle Entrate-Riscossione della domanda d'accesso all'istituto della cd. "rottamazione-*quater*", ai fini della definizione agevolata dei ruoli, degli accertamenti esecutivi e degli avvisi di addebito relativi a carichi affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di marzo, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro maggio (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di maggio.

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per acquisti transnazionali

Scade il termine per la trasmissione al Sistema di Interscambio dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (codici TD17, TD18 e TD19), per le quali non sia stata emessa una bolletta doganale oppure ricevuta una fattura elettronica tramite il Sdl.

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per cessioni transnazionali

Scade il termine per la trasmissione al Sistema di Interscambio dei dati relativi alle operazioni effettuate verso soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, per le quali non sia stata emessa una bolletta doganale oppure emessa una fattura elettronica tramite il Sdl.

In particolare, l'invio dei dati al Sdl deve avvenire entro i termini ordinari previsti per l'emissione delle fatture, pertanto il termine in oggetto riguarda l'ipotesi della fatturazione differita delle operazioni, mentre nel caso di fatturazione immediata i dati devono essere inviati entro 12 giorni dall'effettuazione della cessione o della prestazione.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di maggio.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di maggio. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

IVA – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento quarta rata

Per i contribuenti che versano a rate il Saldo IVA 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della quarta rata con applicazione degli interessi.

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di maggio dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2022 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2023 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di maggio.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2022 per l'addizionale relativa all'anno 2022 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2023.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*

- la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2022 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in maggio e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
- la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di maggio dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2023;
- per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2022 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2023 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di maggio.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2022 per l'addizionale relativa al 2022 e al 1° gennaio 2023 per quella relativa al 2023.

25

IVA – Intrastat mensile

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

30

Regime Speciale IVA IOSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA IOSS (*Import One Stop Shop*) per la trasmissione telematica della dichiarazione relativa al mese precedente sulle operazioni di vendita a distanza di beni importati, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni rientranti in tale regime IVA.

30

IVA – Editori

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

30

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

30

IVA – Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di maggio tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di maggio ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

30

IVA – Agenzie di viaggio

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

Per le società di capitali per le quali il mese di giugno è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it