



CIRCOLARE N. 22

Reggio nell'Emilia, lì 18 luglio 2023

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

Oggetto: Scadenziario III trimestre

Si riportano di seguito le *principali* scadenze dal 20 luglio al 2 ottobre 2023:

20 Luglio

MODELLO REDDITI 2023 PERSONE FISICHE – SOCIETA' DI PERSONE – SOCIETA' DI CAPITALI – ENTI NON COMMERCIALI (PROROGA SOGGETTI ISA): termine per adempiere, senza alcuna maggiorazione, ai versamenti scaduti lo scorso 30.6.2023, risultanti dai modelli REDDITI 2023, IRAP 2023 e IVA 2023.

25 luglio

IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT: presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno (soggetti mensili) o secondo trimestre (soggetti trimestrali).

31 luglio

MODELLO REDDITI 2023 PERSONE FISICHE – SOCIETA' DI PERSONE – SOCIETA' DI CAPITALI – ENTI NON COMMERCIALI: termine per adempiere ai versamenti risultanti dai modelli REDDITI 2023, IRAP 2023 e IVA 2023 con la maggiorazione dello 0,40%.

MODELLO REDDITI 2023 SOCIETA' DI CAPITALI – ENTI NON COMMERCIALI: per i soggetti che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze ex art. 2364, C.c., (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), termine entro il quale effettuare i versamenti risultanti dai modelli REDDITI 2023, IRAP 2023 e IVA 2023.

INPS DIPENDENTI: invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori

Presidente Onorario
Carlo Baldi

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Francesca Baldi**
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Luca Carra
Claudia Catellani
Saimon Conconi
Guido Garettini**
Andrea Magnanini
Sara Mandelli*
Nadia Pinelli*
Guido Prati
Niccolò Reggi
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini**
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni*
Federico Bonomo
Gabriele Borghi*
Davide Canonico
Laura Ceci
Cristina Corradini
Francesco Ferrari
Anna Freschi**
Licia Grammatico
Paolo Messarra*
Simone Messori
Angelo Nastasia
Francesco Patteri
Davide Prandi
Chiara Roncasaglia
Valentina Spreafichi
Manuela Tirelli

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione



REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Corso Europa, 13
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893

SASSUOLO

Viale XX Settembre, 34
41049 - Sassuolo, Italy
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432



coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

CORRESPETTIVI DISTRIBUTORE CARBURANTE: invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di giugno, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

IVA – CREDITO TRIMESTRALE: invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso e compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

IVA – DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS: invio telematico della dichiarazione IVA OSS del secondo trimestre relativa alle vendite a distanza e prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico (OSS).

IVA – DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS: invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di giugno relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).

ACCISE AUTOTRASPORTATORI: presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al secondo trimestre per il rimborso o compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

21 agosto

IVA - LIQUIDAZIONE: liquidazione IVA riferita a luglio e versamento dell'imposta dovuta; liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

IRPEF – RITENUTE LAVORO DIPENDENTE: versamento delle ritenute operate a luglio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

IRPEF – RITENUTE LAVORO AUTONOMO: versamento delle ritenute operate a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF – ALTRE RITENUTE: versamento delle ritenute operate a luglio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);



- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI: versamento delle ritenute (4%) operate a luglio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

RITENUTE LOCAZIONI BREVI: versamento delle ritenute (21%) operate a luglio da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso e pagamento dei canoni e corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO: pagamento del premio INAIL (terza rata) per la regolazione 2022 e anticipo 2023.

INPS CONTRIBUTI IVS: versamento della seconda rata fissa 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

INPS DIPENDENTI: versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio.

INPS GESTIONE SEPARATA: versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a luglio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI: versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

25 Agosto

IVA COMUNITARIA INTRASTAT MENSILI: presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a luglio (soggetti mensili).



31 Agosto

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE: invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di luglio, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

INPS DIPENDENTI: invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di luglio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

IVA - IOSS: invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di luglio relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).

18 Settembre

IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE: liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.

IRPEF – RITENUTE LAVORO DIPENDENTE: versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

IRPEF – RITENUTE LAVORO AUTONOMO: versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI: versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

RITENUTE LOCAZIONI BREVI: versamento delle ritenute (21%) operate ad agosto da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni e corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

IRPEF – ALTRE RITENUTE: versamento delle ritenute operate ad agosto relative a:



- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

INPS DIPENDENTI: versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.

INPS GESTIONE SEPARATA: versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a maggio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

25 Settembre

IVA COMUNITARIA – INTRASTAT: presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad agosto (soggetti mensili).

30 Settembre

IVA - IOSS: invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di agosto relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).

INDENNITA' UNA TANTUM ALLUVIONATI: termine ultimo per presentare all'INPS la domanda per l'indennità una tantum (€ 500 per ciascun periodo di sospensione dell'attività non superiore a 15 giorni, fino ad un massimo di € 3.000), a favore dei soggetti colpiti dagli eventi alluvionali a decorrere dall'1.5.2023 nelle Regioni Emilia-Romagna, Marche e Toscana.

BONUS ENERGETICI: termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, il credito d'imposta connesso all'acquisto di energia elettrica e gas naturale relativo al terzo trimestre 2022, mesi di ottobre e novembre 2022,



mese di dicembre 2022, da parte delle imprese energivore, non energivore, gasivore, non gasivore.

BONUS CARBURANTE: termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, il credito d'imposta connesso all'acquisto di carburante relativo al terzo trimestre 2022, da parte delle imprese agricole e della pesca.

2 Ottobre

CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE: invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di agosto, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

IVA – COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE: invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);
- al secondo trimestre (soggetti trimestrali);

IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE: versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche senza IVA (ad esempio, esenti o fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 del primo e/o secondo trimestre. Se l'importo è non superiore a € 5.000, è possibile versare quanto dovuto entro il termine di versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30.11).

INPS DIPENDENTI: invio telematico del mod. UNI-EMENS con i dati sia contributivi che retributivi relativi al mese di agosto. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali e associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

IRPEF SPESE SANITARIE: invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel primo semestre 2023, ai fini della predisposizione del mod. 730 e REDDITI 2024 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie;
- ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;
- Strutture per l'erogazione di prestazioni di assistenza protesica, assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;
- psicologi / infermieri / ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici



- / biologi / veterinari / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie;
- soggetti iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia.

DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI:

- presentazione all’Agenzia delle Entrate dell’apposita domanda per la definizione agevolata delle liti pendenti all’1.1.2023, in ogni stato e grado del giudizio, prevista dai commi da 186 a 205, Finanziaria 2023;
- versamento delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata (unica soluzione o prima rata per importi superiori a € 1.000).

CONCILIAZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI: termine entro cui, in alternativa alla definizione agevolata delle liti pendenti, è possibile definire con l’accordo conciliativo ex art. 48, D.Lgs. n. 546/92 le controversie pendenti all’1.1.2023 innanzi alle CGT di primo e secondo grado aventi ad oggetto atti impositivi, in cui è parte l’Agenzia delle Entrate, con il pagamento delle sanzioni ridotte a 1/18 del minimo, ex art. 1, commi da 206 a 212, Finanziaria 2023 (la possibilità di definizione è estesa anche alle controversie pendenti al 15.2.2023).

RINUNCIA LITI IN CASSAZIONE: termine entro cui, in alternativa alla definizione o conciliazione agevolata delle liti pendenti di cui ai commi da 186 a 205, Finanziaria 2023, è possibile rinunciare, come disposto dai commi 213 a 218, al ricorso principale o incidentale a seguito dell’intervenuta definizione transattiva con la controparte, di tutte le pretese azionate in giudizio, con riferimento alle controversie di cui è parte l’Agenzia delle Entrate pendenti all’1.1.2023 dinanzi alla Corte di Cassazione aventi ad oggetto atti impositivi.

RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE: versamento di quanto dovuto (a titolo di imposta, interessi e sanzione pari a 1/18 del minimo) in unica soluzione / prima rata per la regolarizzazione (c.d. “ravvedimento speciale”) delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d’imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d’imposta precedenti.

AGGIORNAMENTO RT – LOTTERIA INSTANTANEA: termine entro il quale gli esercenti devono provvedere all’aggiornamento del RT al fine di consentire ai consumatori la partecipazione alla “lotteria istantanea”.

RIDETERMINAZIONE VALORE CRIPTO – ATTIVITA’: versamento da parte dei soggetti che detengono cripto-attività all’1.1.2023 (unica soluzione o prima rata) dell’imposta sostitutiva (14%) dovuta per rideterminare il costo o



valore di acquisto alla predetta data ex art. 9, TUIR (valore normale), come previsto dalla Finanziaria 2023.

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti.


BALDI&PARTNERS
AVVOCATI E COMMERCIALISTI