

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente Aziendale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Alberto Gallina
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Castelfranco Veneto, 1 settembre 2023

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI SETTEMBRE

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

15 Settembre	MOD. 730/2023 Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dal 16.7 al 31.8: <ul style="list-style-type: none">• consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 e modd. 730-4.
18 Settembre	IVA LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta. IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001). IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
18 Settembre	RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / 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 ALLA FONTE 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 / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

18 Settembre	<p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.</p> <p>INPS GESTIONE SEPARATA</p> <ul style="list-style-type: none"> - 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica; - 26,23% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa"); - 35,03% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione); <p>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%.</p> <p>INPS AGRICOLTURA Versamento della seconda rata 2022 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p>
25 Settembre	<p>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a agosto (soggetti mensili).</p>
30 Settembre	<p>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE 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).</p> <p>INDENNITÀ 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.</p> <p>UTILIZZO IN COMPENSAZIONE "BONUS ENERGETICI" Termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, il credito d'imposta connesso all'acquisto di energia elettrica / 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.</p>

<p>30 Settembre</p>	<p>UTILIZZO IN COMPENSAZIONE "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 / della pesca. Il termine è stato differito in sede di conversione del DL n. 51/2023, c.d. "Decreto Omnibus".</p>
<p>2 Ottobre</p> <p>2 Ottobre</p> <p>2 Ottobre</p>	<p>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.</p> <p>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none">• ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);• al secondo trimestre (soggetti trimestrali); <p>utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p> <p>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche senza IVA (ad esempio, esenti / 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).</p> <p>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.</p> <p>MOD. 730/2023 Per dichiarazioni presentate a CAF / professionista abilitato dall'1.9 al 30.9:</p> <ul style="list-style-type: none">• consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 e modd. 730-4. <p>IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2024 PRECOMPILATO 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 / REDDITI 2024 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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.

<p>2 Ottobre</p>	<p>DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI</p> <ul style="list-style-type: none">• 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 / prima rata per importi superiori a € 1.000). <p>CONCILIAZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI</p> <p>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).</p>
<p>2 Ottobre</p>	<p>RINUNCIA LITI IN CASSAZIONE</p> <p>Termine entro cui, in alternativa alla definizione / 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 / 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 oggetti atti impositivi.</p> <p>RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE</p> <p>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.</p> <p>AGGIORNAMENTO RT "LOTTERIA ISTANTANEA"</p> <p>Termine entro il quale gli esercenti devono provvedere all'aggiornamento del RT al fine di consentire ai consumatori la partecipazione alla "lotteria istantanea".</p> <p>RIDETERMINAZIONE VALORE CRIPTO-ATTIVITÀ</p> <p>Versamento da parte dei soggetti che detengono cripto-attività all'1.1.2023 (unica soluzione / prima rata) dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per rideterminare il costo / valore di acquisto alla predetta data ex art. 9, TUIR (valore normale), come previsto dalla Finanziaria 2023. La proroga di tale termine (dal 30.6 al 30.9) è stata annunciata dal MEF con il Comunicato stampa 13.6.2023.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati