

# Scadenzario Fiscale

Luglio 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 giugno. 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

## Tax Credit Musica – Presentazione Istanza

Per le imprese produttrici di fonogrammi e videogrammi musicali e organizzatrici di spettacoli di musica dal vivo (con Codice ATECO 5920), scade il termine per presentare la domanda d'accesso al credito d'imposta musica, pari al 30% dei costi sostenuti nel 2022 per le attività di sviluppo, produzione, digitalizzazione e promozione di registrazioni fonografiche o videografiche musicali.

Le domande dovranno essere presentate telematicamente utilizzando la piattaforma DGCOL (<https://doc.cultura.gov.it>), con contestuale invio dell'opera oggetto della richiesta di beneficio su supporto fisico a mezzo raccomandata A/R, indirizzata alla D.G. Cinema e Audiovisivo – Servizio I – Tax Credit Musica, oppure tramite consegna a mano in busta chiusa, con indicazione "Allegato istanza credito d'imposta, art. 7 del DL 91/2013 – DI 13 agosto 2021".

14

---

### **Contributo a fondo perduto per i gestori di impianti sportivi – Presentazione Istanza**

19

Per le associazioni e società sportive dilettantistiche (ASD e SSD) che gestiscono impianti sportivi e natatori, scade il termine per la presentazione dell'istanza d'accesso al relativo contributo a fondo perduto.

Le istanze dovranno essere inserite nell'apposita piattaforma (<https://avvisibandi.sport.governo.it/>) secondo le specifiche indicate nel DPCM 23 marzo 2023, pubblicato in data 19 giugno 2023.

---

### **Soggetti ISA - Versamento**

20

Per i contribuenti per i quali sono approvati gli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA), scade il termine di versamento del saldo 2022 e della prima rata di acconto per il 2023 ai fini delle imposte sui redditi, dell'IRAP e dell'IVA, senza applicazione di alcuna maggiorazione.

Il termine originario del 30 giugno è prorogato al 20 luglio, come annunciato dal MEF con Comunicato Stampa n. 98 del 14 giugno 2023.

---

### **Modello IVA TR – Presentazione Istanza di Rimborso/Compensazione**

31

Scade il termine per la presentazione in via telematica (direttamente o tramite intermediari abilitati) del modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre 2023. Se l'importo richiesto a rimborso è superiore a 30.000 € oppure l'ammontare da utilizzare in compensazione è maggiore di 5.000 € sarà necessario apporre il visto di conformità, ai sensi di quanto disposto rispettivamente dall'art. 38-bis del DPR n. 633/1972 e dall'art. 3 del DL n. 50/2017, conv. con modifiche in Legge n. 96/2017.

---

### **Scambio Automatico di Informazioni (DAC 6) – Comunicazione dei “meccanismi transfrontalieri” – Relazione Periodica Trimestrale**

31

Scade il termine per la comunicazione, in via telematica, all'Agenzia delle Entrate (direttamente o tramite intermediari abilitati) della relazione periodica trimestrale relativa ai cd. “meccanismi transfrontalieri”.

In particolare, l'obbligo di comunicazione dei “meccanismi transfrontalieri” è stato introdotto in Italia con il D.Lgs. 30 luglio 2020, n. 100, in recepimento della Direttiva n. 2018/822 del Consiglio Europeo del 25 maggio 2018 (cd. “DAC 6”), regolato dal punto di vista tecnico con il DM 17 novembre 2020 e precisato nei termini e nelle modalità di presentazione delle comunicazioni dal Provvedimento AE n. 364425 del 26 novembre 2020, nonché dalla Circolare n. 2/E del 10 febbraio 2021.

---

## 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 aprile, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro giugno (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di giugno.

---

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 giugno.

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 giugno. 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.

16

**IVA – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento quinta rata**

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

16

**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.

16

**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 giugno 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 giugno.

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 giugno e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
  - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di giugno 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 giugno.

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 e trimestrale**

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili) o nel trimestre precedente (contribuenti trimestrali).

31

#### **Regime Speciale IVA OSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA**

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA OSS (*One Stop Shop*) per la trasmissione telematica della dichiarazione trimestrale IVA, riepilogativa delle operazioni effettuate nel trimestre aprile-giugno 2023, 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.

31

#### **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.

31

#### **IVA – Editori**

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

31

#### **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).

31

#### **IVA – Fatturazioni e registrazioni**

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di giugno 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 giugno ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

31

#### **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.

31

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

Per le società di capitali per le quali il mese di luglio 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](mailto:fisc@assolombarda.it)