

SCADENZARIO GIUGNO 2023

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 5/6/23	LIBRETTO FAMIGLIA. Comunicazione dei dati delle prestazioni di lavoro occasionale tramite libretto famiglia del mese precedente	Utilizzatori libretto famiglia	INPS a mezzo piattaforma dedicata o contact center.	Art. 54 bis, Legge n. 96/2017 Inps circ. n. 107/2017.
giovedì 15/6/23	MODELLO 730. Per le dichiarazioni dei redditi presentate dai contribuenti entro il 31 maggio al CAF / Intermediario abilitato, termine per: - la trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei modelli 730 comprensivi dei prospetti (730-3/730-4) nonché delle buste contenenti il modello 730-1 (scelta della destinazione dell'8 per mille e del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF); - la consegna all'interessato copia della dichiarazione elaborata compreso il relativo prospetto di liquidazione (730-3).	CAF o intermediari e Contribuenti	La trasmissione va effettuata in via telematica e riguarda le dichiarazioni elaborate, i prospetti di liquidazione e i mod. 730-1.	Art.16-bis, c.1-bis del D.L. 124 del 26 ottobre 2019. Se i termini di sabato/domenica, la presentazione è tempestiva se effettuata il primo giorno lavorativo successivo.
giovedì 15/6/23	FATTURAZIONE DIFFERITA. Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate (in senso IVA) nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Modalità elettronica SDI (ad eccezione per i casi di esonero e divieto) per la fattura elettronica.	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
giovedì 15/6/23	FATTURE ATTIVE. Termine per l'annotazione delle fatture attive relative ad operazioni effettuate nel mese precedente.	Contribuenti I.V.A.	Registro I.V.A. vendite art. 23 DPR 633/1972	
giovedì 15/6/23	RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 16 del mese di maggio. Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni: <ul style="list-style-type: none"> • sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni; • sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno; • sanzione del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza. 	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990, (interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007). Per approfondimenti: http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=206&Itemid=246

a cura di Maria Chiara Ronzani e Michael Semenzato
del Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 15/6/23	RIVALUTAZIONI TERRENI / PARTECIPAZIONI. Versamento (seconda rata) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, con riferimento alla situazione all'1/1/2022 (ex art. 29 DL 17/2022).	Soggetti "privati" possessori di terreni edificabili / agricoli e partecipazioni	Con Modello F24.	Codice tributo: 8055 per le partecipazioni non quotate - 8056 per i terreni.
venerdì 16/6/23	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
venerdì 16/6/23	INPS COLLABORATORI. Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003.
venerdì 16/6/23	IMU. Termine per il pagamento dell'acconto o unico versamento dell'imposta IMU calcolata per l'anno 2023.	Contribuenti soggetti IMU	Con Modello F24.	Per approfondimenti vedi sito > servizi > fiscale > approfondimenti > Imu e Tasi http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=201&Itemid=246
venerdì 16/6/23	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti I.V.A. mensili	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
venerdì 16/6/23	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo euro 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Con Modello F24.	Codice tributo mensili 6005; Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
venerdì 16/6/23	RITENUTE REDDITI CAPITALE. Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243.N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
venerdì 16/6/23	RITENUTE REDDITI LAVORO. Versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24	Codici tributo: 1001 retribuzioni, 1002 arretrati, 1004 assimilati (compresi collaboratori), 1012 Tfr, 1038 provvigioni, 1040 lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).

a cura di Maria Chiara Ronzani e Michael Semenzato
del Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 16/6/23	RITENUTE SU ADDIZIONALI. Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).	Datori di lavoro	Con Modello F24	Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.
martedì 20/6/23	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di maggio.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
martedì 20/6/23	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	
lunedì 26/6/23	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di maggio	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	Elenco 1-bis e 1-quater per le cessioni di beni e prestazioni di servizi diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. Elenco 2 bis e 2-quater per acquisti di beni e per le prestazioni di servizi ricevute di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972. Elenco 1 - sexies per il trasferimento di beni relativi alle operazioni cd. "call-off stock".
giovedì 29/6/23	MODELLO 730. Per le dichiarazioni dei redditi presentate dai contribuenti entro dal 1/6 al 20/6 al CAF / Intermediario abilitato, termine per: - la trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei modelli 730 comprensivi dei prospetti (730-3/730-4) nonché delle buste contenenti il modello 730-1 (scelta della destinazione dell'8 per mille e del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF); - la consegna all'interessato copia della dichiarazione elaborata compreso il relativo prospetto di liquidazione (730-3).	CAF o intermediari e Contribuenti	La trasmissione va effettuata in via telematica e riguarda le dichiarazioni elaborate, i prospetti di liquidazione e i mod. 730-1.	
giovedì 29/6/23	BILANCIO SOCIETA'. Termine ordinario per l'approvazione del bilancio 2022 per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare.	Società di capitali		Il bilancio e le relazioni devono restare depositati nei 15 giorni che precedono l'assemblea per l'approvazione,

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 30/6/23	CREDITO D'IMPOSTA GASOLIO AUTOTRAZIONE - RIMBORSO. Presentazione della domanda di rimborso del credito non utilizzato in compensazione entro il 31/12/2022 - relativo al primo, secondo e terzo trimestre 2021 e quarto trimestre 2020.	Tutte le aziende interessate	All'UTF o all'agenzia delle Dogane competente territorialmente.	Per approfondimenti si veda il materiale disponibile nel ns. sito all'indirizzo www.apindustria.vi.it > fiscale > Approfondimenti > Credito di imposta gasolio. https://www.apindustria.vi.it/servizi/fiscale/agevolazioni-fiscali-e-incentivi/9660-credito-d-imposta-consumi-di-gasolio-iv-trimestre-2021.html
venerdì 30/6/23	LIBRO UNICO DEL LAVORO. Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione.	Art. 39, L. 133/2008 Art. 40, L. 214/2011. DM 9.7.2008 Min. Lavoro circ. 20/2008 INAIL nota 9.12.2008.
venerdì 30/6/23	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di MAGGIO.	Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa.	Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.	Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già lo possiedono per l'invio delle denunce mensili DM10/2 e/o EMENS.
venerdì 30/6/23	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza dal Primo Giugno. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	
venerdì 30/6/23	DICHIARAZIONE IMU. Presentazione della dichiarazione IMU per gli immobili relativamente ai quali l'obbligo dichiarativo è sorto dal 1/1/2022.	Contribuenti soggetti IMU (soggetti ires, società di persone, enti, imprese individuali e persone fisiche)	Con apposito modello.	Art. 1 co. 769 Legge 160/2019.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 30/6/23	DICHIARAZIONE E VERSAMENTO MENSILE IVA IOSS. Presentazione della dichiarazione IVA e relativo versamento del mese precedente dei dati delle vendite a distanza di beni importati ≤ a 150,00 euro verso privati UE (B2C).	Soggetti aderenti al regime IOSS	Portale dell'Agenzia delle entrate.	Prov. Ae 25/6/2021.
venerdì 30/6/23	ROTTAMAZIONE QUATER. Presentazione istanza di adesione per i carichi affidati all'Agente della riscossione dal 1/1/2000 al 31/12/2022 (ex art. 1 commi 231-251 L. 197/2022).	Contribuenti interessati	All'Agenzia delle entrate - Riscossione ADE-R - modalità telematica.	Per maggiori informazioni si rinvia alla notizia https://www.apindustria.vi.it/documents/apiweekly-2023/apiweekly-202305n3-17-maggio-2023/15231-20230517-mcr1-rottamazione-quater-proroga-e-nuovo-calendario-pdf/file.html
venerdì 30/6/23	DIRITTO CAMERALE. Versamento del diritto annuale dovuto alla C.C.I.A.A. per la sede e per le unità locali senza maggiorazione.	Soggetti iscritti al Registro Imprese C.C.I.A.A.	Con mod. F24. Possibilità di compensazione con crediti d'imposta. Non è ammessa la rateizzazione.	Codice tributo: 3850. Il versamento potrà essere, in alternativa, eseguito entro 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,4%. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=1085:diritto-annuale-cciaa&catid=207&Itemid=246
venerdì 30/6/23	VERSAMENTO I.V.A. dovuta sui maggiori ricavi o compensi per effetto dell'adeguamento agli ISA per l'anno 2022 nella dichiarazione REDDITI 2023.	Contribuenti soggetti agli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità fiscale)	Con Modello F24.	Codici tributo: 6494 iva da adeguamento agli studi di settore; 4726 maggiorazione del 3% per le persone fisiche; 2118 maggiorazione del 3% per gli altri soggetti diversi dalle persone fisiche. E' possibile effettuare il versamento entro 30gg. successivi con la maggiorazione dell'0,40% (R.M.n.28 del 31/5/2005)
venerdì 30/6/23	INPS GESTIONE SEPARATA. Pagamento del saldo 2022 e del 1° acconto dei contributi dovuti per il 2023, maggiorazione dello 0,40% -quadro RR.	Professionisti iscritti alla Gestione separata INPS	INPS a mezzo F24.	
venerdì 30/6/23	CEDOLARE SECCA - LOCAZIONI. Versamento (ove dovuto) del saldo 2022 e primo acconto 2023 per la cedolare secca sulle locazioni di immobili abitativi.	Persone fisiche che applicano la cedolare secca	Con Modello F24.	
venerdì 30/6/23	IMPOSTE REDDITI PF SP SC ENC. Versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione REDDITI 2023 senza maggiorazione dello 0,40%. L'IVA annuale non versata al 16.3 dovrà essere versata entro oggi maggiorata dello 0,40% per ogni mese o frazione dal 16.3 al 30.6.	Persone fisiche, imprese individuali e professionisti, Società di persone, Società di capitali e Enti non commerciali - periodo di imposta coincidente con l'anno	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	Codici tributo: 4001 saldo Irpef; 4033 acconto Irpef prima rata; 3801 addiz.le reg.le; 3817 addiz.le comunale. Codici tributo: 2001 acconto Ires prima rata; 2003 saldo Ires; 6099 saldo IVA annuale. Attenzione, la scadenza è mobile per le società che approvano il bilancio oltre 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio. E' possibile effettuare i versamenti entro 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,4%.

a cura di Maria Chiara Ronzani e Michael Semenzato
del Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 30/6/23	IMPOSTA IRAP. Versamento della imposta dovuta dalla dichiarazione IRAP 2023 senza maggiorazione dello 0,40%. L'IVA annuale non versata al 16.3 dovrà essere versata entro oggi maggiorata dello 0,40% per ogni mese o frazione dal 16.3 al 30.6.	Persone fisiche, imprese individuali e professionisti, Società di persone, Società di capitali e Enti non commerciali	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	Codici tributo: 3812 acconto Irap prima rata; 3800 saldo Irap; 3801. È possibile effettuare i versamenti entro 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,4%. Attenzione, la scadenza è mobile per le società che approvano il bilancio oltre 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.
venerdì 30/6/23	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rata delle imposte scaturenti dalla dichiarazione dei redditi.	Contribuenti non titolari di partita IVA (persone fisiche)	Modello F24	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.
venerdì 30/6/23	RIVALUTAZIONI BENI IMPRESA. Versamento dell'imposta sostitutiva della terza rata, dovuta per la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019 (bilancio al 31.12.2020, per i soggetti "solari") e per l'eventuale affrancamento del saldo attivo ex art. 110 DL 104/2020.	Tutte le aziende interessate (rivalutazione beni di impresa)	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Codici tributo di nuova istituzione. Per maggiori informazioni si rinvia al sito dell'associazione al seguente link https://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_docman&view=download&alias=14645-nuovi-codici-tributo-rivalutazione-beni-d-impresa-20210505mcr1&category_slug=apiweekly-202105n1-05-maggio-2021&Itemid=300668
venerdì 30/6/23	REDDITI MODELLO CARTACEO. Presentazione del modello REDDITI 2022 in forma cartacea <u>all'ufficio postale</u> per le persone fisiche (nei casi consentiti).	Persone fisiche	Solamente presso l'ufficio postale.	Per imprese e altri soggetti che presentano la dichiarazione con modalità telematica, il termine di presentazione scade il 30 novembre 2021. Si precisa che la dichiarazione in forma cartacea non può essere più presentata in banca.

Promemoria: scadenze con data variabile

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS)	In unica soluzione, contestualmente: - Al Ministero del Lavoro - Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificate a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)	In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando: - causa della sospensione o riduzione - presumibile durata - nominativi dei lavoratori interessati - ore richieste.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 12 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione ai fini IVA	FATTURA IMMEDIATA. Termine ultimo di emissione/trasmissione della fattura immediata	Soggetti I.V.A.	Modalità elettronica SDI (salvo i casi di esonero o divieto).	Art. 21 co. 4 lettera a) DPR 633/1972.
Prima dell'inizio della prestazione	COMUNICAZIONE LAVORATORI AUTONOMI OCCASIONALI. Invio all'Ispettorato territoriale dei dati relativi ai rapporti di lavoro autonomo ex art. 2222.	Generalità dei committenti che operano in qualità di imprenditori	Dal 1° maggio 2022 esclusivamente in via telematica tramite il portale "Servizi Lavoro" del Ministero del Lavoro (N.B è ammessa la procedura transitoria tramite e-mail solo in alcuni casi).	Art. 13, D.L. n. 146/2021, conv. in L. n. 215/2021; art. 14, comma 1, D. Lgs. n. 81/2008. Nota INL n. 29 del 11/1/22.