

**CIRCOLARE N. 08/2023****SCADENZE FISCALI AGOSTO 2023**

Gli adempimenti fiscali / versamenti in scadenza nel periodo 1.8 - 20.8 beneficiano della c.d. "Proroga di Ferragosto" al 21.8.2023 (il 20.8 cade di domenica).

**Lunedì 21 agosto****• IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

-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 ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a luglio 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 a luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**• IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a luglio relative a:

-rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);  
-utilizzo 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 / 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 a luglio 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).

**• 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 (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

### **Venerdì 25 agosto**

- **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 luglio (soggetti mensili).

### **Mercoledì 30 agosto**

- **MOD. REDDITI 2023 MOD. IRAP 2023 DIRITTO ANNUALE CCIAA 2023  
SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI  
(BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI)**

Termine entro il quale effettuare, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e 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), i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:

-saldo IVA 2022 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);

-IRES (saldo 2022 e primo acconto 2023);

-maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2022 e primo acconto 2023);

-imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2021 e 2022. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;

-imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;

-imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

## **Giovedì 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 di 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 DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE 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).

## NOTIZIE FISCALI

- **L'INPS INVITA A REGOLARIZZARE LA MANCATA ISCRIZIONE ALLA GESTIONE SEPARATA**

L'INPS ha recentemente reso noto l'avvio di una campagna di informazione, con invio di una specifica comunicazione, rivolta ai soggetti tenuti alla contribuzione alla Gestione separata (collaboratori coordinati e continuativi / amministratori di società / lavoratori autonomi occasionali / liberi professionisti), per i quali non risulta presente la relativa iscrizione. In tale occasione l'Istituto ha ricordato le modalità con le quali è possibile procedere nonché come avviene l'iscrizione d'ufficio nel caso in cui i destinatari della predetta comunicazione non si attivino a seguito dell'invito all'iscrizione ricevuto.

- **CESSIONI VEICOLI "PER PEZZI DI RICAMBIO" E APPLICAZIONE REGIME DEL MARGINE**

I Giudici comunitari hanno esaminato la disciplina IVA applicabile ai c.d. "beni d'occasione" (beni usati) ossia, il regime del margine.

Secondo i Giudici comunitari il regime in esame va applicato non solo alle cessioni di veicoli usati "susceptibili di reimpiego" e di parti di veicoli usati asportati dagli stessi, ma anche alle cessioni di veicoli usati (fuori uso) acquistati per essere rivenduti "per pezzi di ricambio".

- **IL "GUADAGNO" DA SUPERBONUS CONSEGUITO DA UN CESSIONARIO PRIVATO NON È TASSABILE**

A causa della contrazione del mercato dei crediti edilizi e della difficoltà di trovare soggetti disponibili ad acquistare gli stessi si è fatta strada la cessione del credito tra e verso soggetti privati.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha precisato che in caso di acquisto del credito da parte di un soggetto privato la differenza tra il valore nominale e il corrispettivo (inferiore) pattuito non rientra in alcuna categoria reddituale e di conseguenza non è tassabile.

- **CESSIONE CONTRATTO DI LEASING IMMOBILIARE: OK ALL'UTILIZZO DEL PLAFOND**

Con una recente sentenza la Corte di Cassazione ha confermato il diverso orientamento, rispetto a quello dell'Agenzia delle Entrate, riguardante la possibilità per l'esportatore abituale di utilizzare il plafond per operazioni riguardanti contratti di leasing immobiliari.

Nel caso di specie, l'operazione analizzata riguardava la cessione di un contratto di leasing per la quale:

- l'Agenzia delle Entrate aveva disconosciuto la possibilità di utilizzare il plafond disponibile, in considerazione del fatto che oggetto della cessione era un contratto di leasing traslativo, il cui effetto finale sarebbe stato quello di trasferire / acquisire l'immobile;
- i Giudici Supremi hanno ribadito che anche per i contratti aventi ad oggetto immobili va fatto riferimento a quanto previsto dalla normativa IVA nazionale ai sensi della quale, sia i contratti di leasing che la cessione di contratti (di qualsiasi tipo) sono prestazioni di servizi, per le quali non opera l'esclusione dall'utilizzo del plafond.

**INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI,  
AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Indice del mese di **GIUGNO 2023** = 118,6

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 6,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 14,3

**DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali a partire dall'anno 2017:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

**SERVIZI A PAGAMENTO:**

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali (Report Nazionali e Internazionali)

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**