

SCADENZE FISCALI: GIUGNO 2023

16 GIUGNO 2023	
SOSTITUTI DI IMPOSTA	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente o assimilato corrisposto nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro o di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo
ADEMPIMENTO	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3802	Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a titolo di acconto
Codice tributo	
3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto di imposta - acconto
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
Codice Tributo	
1049	Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratorio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
1002	Ritenute su emolumenti arretrati
1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione
Codice Tributo	
1053	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

16 GIUGNO 2023

CONDOMINI IN QUALITÀ DI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE ABBIANO OPERATO RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL MESE PRECEDENTE PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI D'APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO D'IMPRESA

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa
Codice Tributo	
1019	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente
1020	Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente

16 GIUGNO 2023

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO	Versamento Iva mese precedente
Codice Tributo	
6005	Versamento Iva mensile maggio

16 GIUGNO 2023

CONTRIBUENTI IVA CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE DEL SALDO IVA 2022

ADEMPIMENTO	Versamento 4° rata del saldo IVA relativo all'anno d'imposta 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima (per la presente rata, 0,99%)
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali

16 GIUGNO 2023

CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO IMU

ADEMPIMENTO	Versamento della prima rata dovuta per il 2023 dell'IMU
Codice Tributo	
3912	IMU - imposta municipale propria su abitazione principale e relative pertinenze - comune
3913	IMU - imposta municipale propria per fabbricati rurali ad uso strumentale - comune
3914	IMU - imposta municipale propria per i terreni - comune
3915	IMU - imposta municipale propria per i terreni - stato
3916	IMU - imposta municipale propria per le aree fabbricabili - comune
3917	IMU - imposta municipale propria per le aree fabbricabili - stato
3918	IMU - imposta municipale propria per gli altri fabbricati - comune
3919	IMU - imposta municipale propria per gli altri fabbricati - stato

26 GIUGNO 2023

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE
--------------------	---

30 GIUGNO 2023

PERSONE FISICHE NON OBBLIGATE ALL'INVIO TELEMATICO DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

ADEMPIMENTO	Presentazione, in formato cartaceo, della dichiarazione dei redditi modello "REDDITI Persone Fisiche 2023" e della scelta per la destinazione dell'otto per mille, del cinque per mille e del due per mille dell'Irpef
--------------------	--

30 GIUGNO 2023

EREDI DELLE PERSONE DECEDUTE NEL 2023 O ENTRO IL 28 FEBBRAIO 2022

ADEMPIMENTO	Presentazione, in formato cartaceo, della dichiarazione dei redditi del contribuente deceduto e della scelta per la destinazione dell'otto per mille, del cinque per mille e del due per mille dell'Irpef
--------------------	---

30 GIUGNO 2023

CONTRIBUENTI TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIETA' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSE EQUIPARATI E DELL'IRAP (Modelli 730/2023, REDDITI Persone Fisiche 2023 e REDDITI SP-Società di persone ed equiparate 2023 e dichiarazione IRAP 2023)

ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Irpef risultante dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, dell'acconto d'imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata da indicare in dichiarazione e non soggetti a ritenuta alla fonte, dell'addizionale regionale e comunale all'Irpef, dell'imposta sui redditi soggetti a tassazione separata, a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio, senza alcuna maggiorazione
--------------------	--

Codice Tributo

4001	Irpef saldo
4033	Irpef acconto prima rata
4200	Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata
3843	Addizionale comunale all'Irpef – autotassazione - acconto
3844	Addizionale comunale all'Irpef – autotassazione - saldo
3801	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche
4040	Imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio – Provvedimento Agenzia Entrate del 3 marzo 2010

30 GIUGNO 2023	
SOGGETTI IRES TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI (MODELLO REDDITI SC 2023 E MODELLO ENC 2023), CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Ires, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
2001	Ires acconto prima rata
2003	Ires saldo

30 GIUGNO 2023	
SOGGETTI IRES TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IRAP, CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
3800	Imposta regionale sulle attività produttive - saldo
3812	Ires -acconto – prima rata

30 GIUGNO 2023	
SOCIETA' DI CAPITALI ED ASSIMILATI CHE SI QUALIFICANO DI "COMODO"	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Ires, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
2018	Maggiorazione Ires - acconto prima rata - art. 2, c. da 36-quinquies a 36-novies, D.L. 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L. 14/09/2011, n. 148, e succ. modif.
2020	Maggiorazione Ires - saldo- art. 2, c. da 36-quinquies a 36-novies, D.L. 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L. 14/09/2011, n. 148, e succ. modif.

30 GIUGNO 2023	
SOGGETTI IRES CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE ADOTTANO GLI IAS/IFRS CHE OPTANO PER IL RIALLIENAMENTO DELLE DIVERGENZE	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione, dell'imposta sostitutiva dell'Ires e dell'Irap sul riallineamento delle divergenze (saldo globale), nonché derivanti dall'eliminazione di ammortamenti, di rettifiche di valore e di fondi di accantonamento a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
1817	Imposta a seguito del riallineamento totale delle divergenze IAS/IFRS - Art. 15, comma 4, D. L. 185/2008
1820	Imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali di cui all'art. 15, c. 3, lettera b), D.L. n. 185/2008 – Divergenze IAS/IFRS (comma 2, art. 13, D.Lgs. n. 38/2005)
1819	Imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali
1818	Imposta sostitutiva a seguito del riallineamento parziale delle divergenze IAS/IFRS

30 GIUGNO 2023

CONTRIBUENTI TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIETA' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSE EQUIPARATI E DELL'IRAP (MODELLI 730/2022, REDDITI PERSONE FISICHE 2022 E REDDITI SP-SOCIETA' DI PERSONE ED EQUIPARATE 2022 E DICHIARAZIONE IRAP 2023

ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Irap risultante dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
3800	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
3812	Irap - acconto - prima rata

30 GIUGNO 2023

LOCATORI, PERSONE FISICHE, TITOLARI DEL DIRITTO DI PROPRIETA' O DI ALTRO DIRITTO REALE DI GODIMENTO SU UNITA' IMMOBILIARI LOCATE PER FINALITA' ABITATIVE CHE ABBIANO ESERCITATO L'OPZIONE PER IL REGIME DELLA CEDOLARE SECCA

ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'imposta sostitutiva operata nella forma della "cedolare secca", a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
1840	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - ACCONTO PRIMA RATA
1842	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - SALDO

30 GIUGNO 2023

PERSONE FISICHE CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORI IN MOBILITA' FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNQUE FINO AL TRENTACINQUESIMO ANNO DI ETA'

ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta in base alla dichiarazione dei redditi REDDITI Persone Fisiche 2023 a titolo di saldo 2022 e di primo acconto per l'anno 2023 senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
1793	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – acconto prima rata
1795	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – Saldo

30 GIUGNO 2023

PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO AGEVOLATO

ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali e dell'Irap dovuta in base alla dichiarazione dei redditi REDDITI Persone Fisiche 2023 a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023 senza alcuna maggiorazione
--------------------	--

Codice Tributo	
1790	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Acconto prima rata - art. 1, c. 64, legge n. 190/2014
1792	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Saldo - Art. 1, c.64, legge n. 190/2014