



## STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI  
CARLO PATRIZI  
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI  
RAMONA FRATICELLI

### SCADENZARIO DEL MESE DI AGOSTO 2023

Gli adempimenti fiscali e i 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).

#### LUNEDI' 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 autonomo:** Versamento delle ritenute operate nel mese di luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**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).

**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).

**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);
- 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.

**Inps Gestione separata:** Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti nel mese di luglio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).



## STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI  
CARLO PATRIZI  
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI  
RAMONA FRATICELLI

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti nel mese di 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 / 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).

**Inps Dipendenti:** Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di luglio.

**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.

**Enasarco versamento contributi:** Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

### VENERDI' 25 AGOSTO

**Iva comunitaria Elenchi intrastat mensili:** Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessionidi beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a luglio (soggetti mensili).

### MERCOLEDI' 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;



## STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI  
CARLO PATRIZI  
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI  
RAMONA FRATICELLI

- 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.

**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).

Porto San Giorgio, 04.08.2023

Studio Patrizi & Carbinì