

PRINCIPALI SCADENZE SETTEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
10/09/2023	Imposta di bollo	Termine per la variazione dei dati comunicati dall'Agenzia delle Entrate relativamente all'applicazione dell'imposta di bollo per le fatture emesse nel secondo trimestre 2023	Cedente o prestatore che emette fatture elettroniche	Accesso all'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi"
18/09/2023	Versamento ritenute alla fonte	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
18/09/2023	Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali	Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
18/09/2023	Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE SETTEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
18/09/2023	Versamento IVA agosto	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6008 (versamento IVA mensile – agosto)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24
18/09/2023	Dichiarazione dei redditi e IRAP – Versamento rateale saldo 2022 e l'acconto 2023	Termine per il versamento della rata, delle imposte e contributi dovuti sulla base della dichiarazione dei redditi, in caso di opzione per il versamento rateale	Contribuenti titolari di partita IVA	Versamento tramite modello F24
25/09/2023	Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico

PRINCIPALI SCADENZE SETTEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
30/09/2023 (scadenza prorogata al primo giorno non festivo successivo: 02/10/2023)	Comunicazioni e dati liquidazioni periodiche IVA	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel secondo trimestre 2023	Soggetti passivi IVA obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA	Trasmissione in via telematica
30/09/2023 (scadenza prorogata al primo giorno non festivo successivo: 02/10/2023)	Dichiarazione dei redditi – versamento rate	Termine per il versamento della rata delle imposte e contributi dovuti sulla base della dichiarazione dei redditi, in caso di opzione per il versamento rateale	Soggetti non titolari di partita IVA, tenuti alla presentazione del Modello Redditi	Versamento tramite modello F24
30/09/2023 (scadenza prorogata al primo giorno non festivo successivo: 02/10/2023)	Imposta di bollo	Termine per il versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse: - nel secondo trimestre 2023 - nel primo trimestre 2023 nel caso di importo inferiore a € 250,00	Cedente o prestatore che emette fatture elettroniche soggette a imposta di bollo	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE SETTEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
30/09/2023 (scadenza prorogata al primo giorno non festivo successivo: 02/10/2023)	Spese sanitarie	Termine per trasmettere telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie/veterinarie incassate nel primo semestre 2023 da parte dei soggetti interessati dall'obbligo	Professionisti/operatori sanitari	Telematica
30/09/2023	Bonus "energetici"	Termine ultimo per utilizzare i crediti relativi al 3° trimestre 2022 e ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022 da parte delle imprese energivore/non energivore e gasivore/non gasivore	Imprese	Compensazione tramite modello F24

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
Entro 30 giorni dalla stipula	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a 300,00 €, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. <u>La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Adempimento
Entro il 15 di ogni mese	<p>Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; • la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; • l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.</p> <p>In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).</p> <p><u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u></p>
Entro l'ultimo giorno di ogni mese	<p>Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.</p>
Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	<p>Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.</p>
Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	<p>Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.</p>