



SCADENZARIO GIUGNO 2023

15 GIU	<p>MOD. 730/2023</p> <p>Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 31.5:</p> <ul style="list-style-type: none">• consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4. <p>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2022</p> <p>Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2022 come previsto dal DL n. 17/2022, c.d. "Decreto Energia" (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p>
16 GIU	<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</p> <p>Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</p> <p>Versamento delle ritenute operate a maggio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</p> <p>Versamento delle ritenute operate a maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</p> <p>Versamento delle ritenute operate a maggio relative a:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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. <p>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</p> <p>Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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).</p> <p>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</p> <p>Versamento delle ritenute (21%) operate a maggio 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).</p> <p>INPS GESTIONE SEPARATA</p> <p>Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a maggio 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).</p> <p>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).</p>



	<p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.</p> <p>CONTRIBUTI INPS GESTIONE EX-ENPALS MENSILI Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2023. Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni".</p> <p>CONTRIBUTI INPS GESTIONE EX-INPGI MENSILI Ultimo giorno per effettuare il versamento dei contributi previdenziali a favore dei giornalisti professionisti, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio 2023. Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni".</p> <p>CONTRIBUTI OPERAI AGRICOLI Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi relativi agli operai agricoli occupati nel trimestre ottobre – dicembre 2022. Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni".</p> <p>ADDIZIONALI Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (maggio 2023).</p> <p>IMU 2023 Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2023, prima rata o unica soluzione, tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.</p>
21 GIU	<p>CESSIONE CREDITI D'IMPOSTA "BONUS CARBURANTE" AGRICOLTURA / PESCA Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della cessione a terzi del credito d'imposta connesso all'acquisto di carburante nel terzo / quarto trimestre 2022 da parte delle imprese agricole / agromeccaniche e della pesca.</p>
26 GIU	<p>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 maggio (soggetti mensili)</p>
29 GIU	<p>Mod. 730/2023 Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato dall'1.6 al 20.6:</p> <ul style="list-style-type: none">• consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.
30 GIU	<p>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 maggio, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.</p> <p>IVA DICHIARAZIONE MENSILE LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di maggio 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</p>



le importazioni (IOSS).

INPS DIPENDENTI

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio.

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.

ACCISE AUTOTRASPORTATORI

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo:

- al quarto trimestre 2020 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2022;
- al primo / secondo / terzo trimestre 2021 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2022.

MOD. REDDITI 2023 PERSONE FISICHE – CARTACEO

Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2023 PF, relativo al 2022, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

MOD. REDDITI 2023 PERSONE FISICHE

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2022 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2022);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2022 e acconto 2023);
- imposta sostitutiva (5%) contribuenti minimi (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- imposta sostitutiva (15%) contribuenti forfetari (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- imposta sostitutiva (5%) contribuenti forfetari "start-up" (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2022 da quadro EC;
- 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);
- cedolare secca (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- IVIE (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- IVAFE (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- contributi IVS (saldo 2022 e primo acconto 2023);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2022 e primo acconto 2023).

MOD. REDDITI 2023 SOCIETÀ DI PERSONE

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2022 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- 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 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2022 da quadro EC;
- 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).



MOD. REDDITI 2023 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio entro il mese di maggio), i versamenti 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).

ISA

Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi 2022 indicati nel mod. REDDITI 2023 da parte dei soggetti ISA al fine di migliorare il proprio Indice di affidabilità.

MOD. IRAP 2023

Versamento IRAP (saldo 2022 e primo acconto 2023) da parte società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

IMUDICHIARAZIONE 2022

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2022 ai fini della determinazione dell'imposta.

IMU ENC DICHIARAZIONE 2021 / 2022

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU ENC relativamente agli immobili posseduti ed utilizzati dagli enti non commerciali destinati esclusivamente allo svolgimento, con modalità non commerciali, delle attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive, dirette all'esercizio del culto e alla cura delle anime, alla formazione del clero e dei religiosi, a scopi missionari, alla catechesi e all'educazione cristiana, per i quali ha avuto inizio il possesso dell'immobile o sono intervenute variazioni nel corso del 2022 ai fini della determinazione dell'imposta.

Entro tale data, va presentata anche la dichiarazione IMU relativa al 2021.

DIRITTO ANNUALE CCIAA 2023

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2023 da parte dei soggetti con termine di versamento delle imposte al 30.6 (codice tributo 3850).

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

Versamento terza rata imposta sostitutiva (3%) dovuta per il riconoscimento fiscale della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, effettuata nel bilancio 2020, e per l'affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 110, DL n. 104/2020.

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA ALBERGHI

- Versamento seconda rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 6-bis, DL n. 23/2020 da parte delle imprese del settore alberghiero / termale che hanno effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni nel bilancio 2021;
- versamento terza rata imposta sostitutiva dovuta (10%) per l'affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 6-bis, DL n. 23/2020 da parte delle imprese del settore alberghiero / termale che hanno effettuato la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni nel bilancio 2020.



RIDETERMINAZIONE VALORE CRIPTO-ATTIVITÀ

Versamento da parte dei soggetti che detengono crypto-attività all'1.1.2023 (unica soluzione / prima rata) dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per rideterminare il costo / valore di acquisto alla predetta data ex art. 9, TUIR (valore normale), come previsto dalla Finanziaria 2023.

UTILIZZO IN COMPENSAZIONE "BONUS CARBURANTE" AGRICOLTURA / PESCA

Termine per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24 del credito d'imposta connesso all'acquisto di carburante nel terzo (codice tributo 6972) / quarto trimestre (codice tributo 6987) 2022 da parte delle imprese agricole / agromeccaniche e della pesca.

DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione relativa al 2022 dell'imposta di soggiorno da parte dei gestori delle strutture ricettive per dichiarare:

- l'imposta di soggiorno dovuta dai soggetti che alloggiano nelle strutture ricettive situate nel territorio comunale (se istituita);
- il contributo di soggiorno previsto a carico dei soggetti che alloggiano nelle strutture ricettive di Roma Capitale.

Il modello va utilizzato anche dai soggetti che incassano il canone / corrispettivo, ovvero che intervengono nel pagamento dei canoni / corrispettivi relativi alle locazioni brevi di cui all'art. 4, DL n. 50/2017.

FESTIVITÀ CADENTI NEL MESE DI GIUGNO 2023

Venerdì 2: Festa della Repubblica

Eventuali festività legate alla ricorrenza del **Santo Patrono**.