

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL QUARTO TRIMESTRE 2023**

O T T O B R E

Lunedì 16/10/2023

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di settembre 2023 e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo 6009 , anno di riferimento 2023).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a settembre 2023 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a settembre 2023 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 09 , anno di riferimento 2023).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a settembre 2023 relative a: rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040 , rateazione 09 , anno di riferimento 2023).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre 2023 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 2023 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 2023 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 09 , anno di riferimento 2023 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 09 , anno di riferimento 2023 a titolo di Ires)

Dott. Avv. LUIGI BORSARO
STUDIO COMMERCIALISTA

Mercoledì 25/10/2023

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre 2023 (soggetti mensili) e al terzo trimestre 2023 (soggetti trimestrali).
--------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Martedì 31/10/2023

IVA CREDITO TRIMESTRALE	Presentazione esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre 2023 . Il credito Iva risultante dall'istanza presentata telematicamente potrà essere compensato in F24 dal 16 del mese successivo utilizzando esclusivamente il canale Entratel (codice tributo 6038 , anno di riferimento 2023)
ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al terzo trimestre 2023 (<i>Circolare Agenzia delle Dogane n. 592285/RU del 28.09.2023</i>), del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate. <ul style="list-style-type: none">- €. 214,18 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° luglio e il 30 settembre 2023 Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le nuove modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015. NON sono ammessi all'agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai: <ul style="list-style-type: none">- veicoli di categoria Euro 4 o inferiore- veicoli di massa complessiva inferiore a 7,5 tonnellate

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

NOVEMBRE

Mercoledì 15/11/2023

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2021	Versamento della terza rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti all'01.01.2021 da persone fisiche non in regime d'impresa (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2022	Versamento della seconda rata annuale dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti all'01.01.2022 da persone fisiche non in regime d'impresa (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2023	Versamento della prima rata annuale (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti all'01.01.2023 da persone fisiche non in regime d'impresa (codice tributo 8056 per i terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

Giovedì 16/11/2023

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6010, anno di riferimento 2023);• Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre 2023 e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6033, anno di riferimento 2023)
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a ottobre 2023 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF	Versamento delle ritenute operate a ottobre 2023 per redditi di lavoro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 10 , anno di riferimento 2023).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a ottobre 2023 relative a: <ul style="list-style-type: none">rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 10, anno di riferimento 2023);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre 2023 .
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della quarta rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2022 e per l'anticipo dell'anno 2023.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre 2023 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre 2023 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 10 , anno di riferimento 2023 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 10 , anno di riferimento 2023 a titolo di Ires).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della terza rata fissa per il 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti – ARTIGIANI . ATTENZIONE: <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

UTILIZZAZIONE IN COMPENSAZIONE DEL BONUS ENERGIA PRIMO / SECONDO TRIMESTRE 2023	Utilizzo in compensazione con modello F24 del credito d'imposta connesso all'acquisto di energia elettrica / gas naturale relativo al primo e secondo trimestre 2023.
----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Lunedì 20/11/2023

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre 2023 . N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del terzo trimestre, ancorché non pagate.
-------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Lunedì 27/11/2023

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre 2023 (soggetti mensili).
-------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO
STUDIO COMMERCIALISTA

Giovedì 30/11/2023

IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">- ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);- al terzo trimestre (soggetti trimestrali).
IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre senza IVA di importo superiore a € 77,47 come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata.
SECONDI ACCONTI IMPOSTE	Versamento in unica rata del secondo acconto IRPEF/IRES/IRAP/IVIE/IVAFE e CEDOLARE SECCA da parte di persone fisiche, titolari o non di partita IVA, società di persone e soggetti IRES.
SECONDI ACCONTI CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI / COMMERCIANTI	Versamento in unica rata del secondo acconto IVS dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti .
SECONDI ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	Versamento in unica rata del secondo acconto dei contributi previdenziali dovuti alla gestione separata.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO
STUDIO COMMERCIALISTA

D I C E M B R E

Lunedì 18/12/2023

I VA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6011 , anno di riferimento 2023);
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre 2023 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a novembre 2023 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 11 , anno di riferimento 2023).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre 2023 relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 11 anno di riferimento 2023).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre 2023 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 2023 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 2023 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 11 , anno di riferimento 2023 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 11 , anno di riferimento 2023 a titolo di Ires)

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento dell' acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo 1712)
IMU 2023	Versamento del saldo 2023 dell' <u>I</u> mposta <u>M</u> unicipale <u>U</u> nica da pagare tramite modello F24.

Mercoledì 27/12/2023

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre 2023 (soggetti mensili).
I.V.A. ACCONTO I.V.A.	Versamento dell'acconto IVA per il 2023 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per i <u>mensili</u> , 6034 per i <u>trimestrali speciali</u> , 6035 per i <u>trimestrali</u> , anno di riferimento 2023)

Acconto I.V.A. 2023: lo Studio avrà cura di contattare telefonicamente i clienti al fine di assisterli nel calcolo dell'acconto IVA su base storica o previsionale e nella relativa compilazione del modello F24.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA **CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 17/10/2023

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it