

A tutti Clienti  
Loro Sedi

Circolare n. 42-2023

**Oggetto: Scadenza Modello 730/2023 e assistenza fiscale ai lavoratori**

Con la presente, Si riepiloga brevemente le varie scadenze previste per l'attività di assistenza fiscale e delle attività che dovranno espletare i soggetti coinvolti negli adempimenti relativi al modello 730/2023.

Si ricorda che, dal 2 maggio è disponibile la dichiarazione precompilata, mentre il termine di presentazione del modello semplificato, in modalità precompilata e ordinaria, slitta quest'anno dal previsto 30 settembre 2023 al 2 ottobre 2023, in quanto l'ordinaria data di scadenza cade di sabato.

I sostituti d'imposta provvederanno a eseguire le liquidazioni in occasione della prima retribuzione utile e comunque, entro quella di competenza del mese successivo a quello in cui hanno ricevuto il prospetto di conguaglio modello 730-4. Per i pensionati, a partire dal secondo mese successivo a quello di ricevimento dei dati della liquidazione. Questo il calendario dell'anno 2023, riformulato in base alla data di presentazione del modello 730 ad Agenzia delle entrate, CAF, professionisti abilitati e sostituti d'imposta.

Data di presentazione del modello da parte del contribuente	Trasmissione dati al sostituto d'imposta e invio telematico
Entro il 31 maggio 2023	15 giugno 2023
Dal 1° giugno 2023 al 20 giugno 2023	29 giugno 2023
Dal 21 giugno 2023 al 15 luglio 2023	23 luglio 2023
Dal 16 luglio 2023 al 31 agosto 2023	15 settembre 2023
Dal 1° settembre 2023 al 2 ottobre 2023	2 ottobre 2023

A seguire gli adempimenti e le attività che competono a contribuente, sostituto d'imposta, CAF e professionisti abilitati:

Contribuente	Sostituto d'imposta	CAF o professionista abilitato
Riceve dal sostituto d'imposta, CAF o professionista abilitato la ricevuta dell'avvenuta presentazione della dichiarazione, della busta, della copia del modello 730 e del prospetto di liquidazione 730-3.	Controlla la regolarità formale della dichiarazione presentata dal contribuente ed effettua il calcolo delle imposte. Trasmette telematicamente all'Agenzia delle entrate le dichiarazioni predisposte e il risultato finale delle dichiarazioni presentate. Rilascia ricevuta dell'avvenuta presentazione della dichiarazione	Verifica la conformità dei dati esposti nella dichiarazione con la documentazione consegnata dal contribuente ed effettua il calcolo delle imposte. Trasmette telematicamente all'Agenzia delle entrate le dichiarazioni predisposte e il risultato finale delle dichiarazioni presentate.

	e della busta da parte del contribuente. Consegna al contribuente copia della dichiarazione modello 730 e il prospetto di liquidazione modello 730-3.	Rilascia ricevuta dell'avvenuta presentazione della dichiarazione e della busta da parte del contribuente. Consegna al contribuente copia della dichiarazione modello 730 e il prospetto di liquidazione modello 730-3.
--	---	---

Le tabelle che seguono sintetizzano invece attività, scadenze e adempimenti della campagna 730 per l'anno in corso. Ricordiamo che i termini con scadenza di sabato o di eventuale giorno festivo sono prorogati al primo giorno feriale successivo.

Attività	Termine
I sostituti d'imposta trasmettono all'Agenzia delle entrate le certificazioni dei redditi corrisposti, delle ritenute e addizionali operate, per l'acquisizione dei dati ai fini della dichiarazione precompilata. La CU darà evidenza delle detrazioni godute, degli acconti relativi all'assistenza fiscale ripartiti, in caso di dichiarazione congiunta, tra dichiarante e coniuge.	Entro il 16 marzo 2023
I sostituti d'imposta consegnano e rendono disponibili ai contribuenti lavoratori dipendenti, pensionati e titolari di redditi assimilati, la CU 2023 necessaria per la redazione del modello 730/2023. Dev'essere acquisita la data certa di consegna (PEC o raccomandata).	Entro il 16 marzo 2023
L'Agenzia delle entrate rende disponibile telematicamente la dichiarazione precompilata su apposita sezione del proprio sito, agli aventi diritto e ai titolari di redditi di lavoro dipendente e assimilati indicati agli articoli 49 e 50, comma 1, lettere a), c), c-bis), d), g), con esclusione delle indennità percepite dai membri del Parlamento Europeo, i) e l), Tuir. Per poter accedere e poi accettare o modificare e inviare il modello precompilato, sarà necessario munirsi di Spid, Cie o CNS. Il contribuente, in alternativa, può delegare CAF o professionista o persona di fiducia, per l'accesso ai dati della propria precompilata. L'originario termine del 30 aprile è stato quest'anno differito al 2 maggio 2023.	Dal 2 maggio 2023
Possibilità per il contribuente che utilizza il modello precompilato, di modificare, integrare e trasmettere telematicamente la dichiarazione 730/2023 precompilata all'Agenzia delle entrate tramite l'applicazione web o, in alternativa, di presentare il modello redditi accettato come già precompilato. Da tale data è inoltre possibile utilizzare la compilazione assistita degli oneri detraibili e deducibili da indicare nel quadro E.	Dal 11 maggio 2023
Da tale data è possibile: <ul style="list-style-type: none"> <li>• inviare il modello redditi persone fisiche aggiuntivo al 730/2023, presentando il frontespizio e i quadri RM, RS, RT e RW;</li> </ul>	Dal 17 maggio 2023

<ul style="list-style-type: none"> <li>• inviare il modello redditi correttivo, per correggere e sostituire il 730 o il modello redditi già inviato contenente errori;</li> <li>• annullare il 730 già inviato e presentare una nuova dichiarazione tramite l’applicativo web.</li> </ul>	
<p>Ultimo giorno utile per annullare, tramite l’applicativo web, il modello 730 o modello redditi correttivo già inviati con o senza F24, e inviarne uno nuovo. L’annullamento può essere effettuato una sola volta e se già presente la ricevuta con lo stato di “elaborato”. Effettuato l’annullamento, saranno cancellati i dati inseriti dal contribuente e sarà di nuovo disponibile la dichiarazione originaria precompilata. Nel caso di dichiarazione congiunta l’annullamento potrà essere richiesto dal solo dichiarante.</p>	<p>Fino al 20 giugno 2023</p>
<p>Ultimo giorno utile per annullare tramite l’applicativo web il modello redditi ed i modelli redditi correttivi ad esso collegati già inviati, con modello F24.</p>	<p>Fino al 26 giugno 2023</p>
<p>Versamento con modello F24, del saldo 2022 e del primo acconto 2023 delle imposte dovute risultanti dalla dichiarazione, per i contribuenti con modello 730 senza sostituto d’imposta o con modello Redditi PF</p>	<p>Entro il 30 giugno 2023</p>
<p>Il contribuente riceve con la prima retribuzione utile e dopo la ricezione del prospetto di liquidazione, il rimborso spettante o le trattenute delle somme eventualmente dovute. In caso di rateizzazione dei versamenti, è trattenuta la sola prima rata. Le ulteriori rate, maggiorate dell’interesse percentuale previsto mensile, saranno trattenute nelle retribuzioni dei mesi successivi. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte ovvero degli importi rateizzati, la parte residua, maggiorata dell’interesse nella misura dello 0,40% mensile, sarà trattenuta dalle retribuzioni dei mesi successivi.</p>	<p>A partire da luglio 2023 ed entro novembre 2023</p>
<p>Salvo ulteriori proroghe, ultimo giorno utile per il versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, del saldo 2022 e del primo acconto 2023 per i contribuenti con modello 730 senza sostituto o con modello Redditi persone fisiche.</p>	<p>Entro il 31 luglio 2023 (il 30 cade di domenica)</p>
<p>Ultimo giorno utile per annullare il modello redditi e i modelli redditi persone fisiche correttivi ad esso collegati, senza modello F24</p>	<p>Entro 27 settembre 2023</p>
<p>Ultimo giorno utile per la presentazione al proprio sostituto d’imposta, che ha dichiarato di prestare l’assistenza fiscale, della dichiarazione modello 730/2023 e la busta chiusa contenente il modello 730-1 per la scelta della destinazione di 8, 5 e 2 per mille dell’Irpef. Il modello dovrà essere presentato già compilato e il contribuente, con tale modalità di presentazione, è esonerato dall’allegare la documentazione di riferimento. Il sostituto d’imposta rilascia ricevuta dell’avvenuta presentazione della dichiarazione e della busta da parte del contribuente, controlla la regolarità formale della dichiarazione presentata dai contribuenti, effettua il calcolo delle imposte, trasmette telematicamente all’Agenzia delle entrate le dichiarazioni predisposte e consegna al contribuente</p>	<p>Entro il 2 ottobre 2023 (il 30 settembre cade di sabato)</p>

<p>copia della dichiarazione modello 730/2023 e il prospetto di liquidazione modello 730-3.</p>	
<p>Ultimo giorno utile per la presentazione in modo autonomo del modello 730/2023 precompilato all’Agenzia delle entrate tramite l’applicazione <i>web</i>, al CAF o all’intermediario abilitato, unitamente alla busta contenente il modello 730-1 per la scelta della destinazione di 8, 5 e 2 per mille dell’Irpef. Il modello può essere presentato già compilato oppure può essere chiesta, dietro corresponsione di corrispettivo, da concordare, l’assistenza o la consulenza al CAF o all’intermediario. Questi ultimi rilasciano ricevuta di avvenuta presentazione della dichiarazione e della busta, verificano la conformità dei dati esposti nella dichiarazione con la documentazione esibita dal contribuente, liquidano le imposte dovute, trasmettono telematicamente all’Agenzia delle entrate le dichiarazioni predisposte e consegnano al contribuente copia della dichiarazione modello 730/2023 e il prospetto di liquidazione modello 730-3.</p>	<p>Entro il 2 ottobre 2023 (il 30 settembre cade di sabato)</p>
<p>Il CAF e/o il professionista abilitato verificano la conformità dei dati esposti nella dichiarazione integrativa, effettuano il calcolo delle imposte e consegnano al contribuente copia della dichiarazione mod. 730 integrativo e del prospetto di liquidazione mod. 730-3 integrativo. Comunicano al sostituto d’imposta il risultato finale della liquidazione e trasmette telematicamente all’ADE le dichiarazioni integrative.</p>	<p>Entro il 10 novembre 2023</p>

Scadenza	Adempimenti contribuente	Adempimenti sostituto d’imposta, CAF e intermediari abilitati
<p>A partire dal 1° luglio 2023 e fino al 30 novembre 2023, in base alla data di presentazione del modello 730/2023 (per i pensionati a partire dal mese di agosto o di settembre 2022)</p>	<p>Il contribuente riceve la retribuzione con il rimborso spettante o le trattenute delle somme dovute all’Erario. In caso di rateizzazione di saldo e di eventuali acconti, la trattenuta è effettuata sulla sola prima rata. Le successive rate maggiorate dell’interesse mensile dello 0,33%, saranno trattenute con le retribuzioni dei mesi successivi. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte (ovvero degli importi rateizzati), la parte residua, maggiorata dell’interesse nella misura dello 0,40% mensile, sarà trattenuta dalle retribuzioni dei mesi successivi.</p>	<p>Riceve dall’Agenzia delle entrate il modello 730/4 contenente le risultanze contabili per l’effettuazione dei conguagli, e trattiene le somme dovute per le imposte o effettua i rimborsi. In caso di rateizzazione trattiene la sola prima rata. Le ulteriori rate, maggiorate dell’interesse dello 0,33% mensile, verranno trattenute dalle retribuzioni dei mesi successivi. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte (ovvero degli importi rateizzati) trattiene la parte residua, maggiorata dell’interesse nella misura dello 0,40% mensile, dalle retribuzioni dei mesi successivi.</p>

<p>Entro il 10 ottobre 2023</p>	<p>Il contribuente comunica con apposita dichiarazione al sostituto d’imposta, di non voler effettuare il secondo o unico acconto dell’Irpef e dell’eventuale addizionale comunale o di volerlo effettuare in misura inferiore rispetto a quello indicato nel modello 730-3.</p>	<p>Il sostituto d’imposta riceve la comunicazione del contribuente interessato a ridurre o annullare l’eventuale acconto d’imposta per l’anno 2023, la recepisce nell’elaborazione della busta paga o della rata della pensione del mese di novembre.</p>
<p>Entro il 25 ottobre 2023</p>	<p>Il contribuente può presentare, a un CAF o a un professionista abilitato, un modello 730 integrativo per rettificare o integrare i dati già comunicati, derivanti da errori o dimenticanze del contribuente, che comportino un maggior credito, un minor debito o un’imposta invariata. La presentazione può essere fatta esclusivamente e solo per il tramite di tali soggetti, che non necessariamente devono essere i medesimi che hanno inviato il precedente modello da integrare o rettificare.</p>	<p>Il CAF o il professionista abilitato riceve la dichiarazione integrativa, volta a far valere eventuali oneri o ritenute non indicate nella precedente dichiarazione e rilascia al contribuente la ricevuta dell’impegno a trasmettere.</p>
<p>Entro il 10 novembre 2023</p>	<p>Il contribuente riceve dal CAF o dal professionista abilitato copia della dichiarazione modello 730 integrativo e il prospetto di liquidazione modello 730-3 integrativo. Ultimo giorno per presentare all’Agenzia delle entrate il 730 integrativo “di tipo 2” direttamente tramite l’applicazione web, qualora il sostituto comunichi avviso di diniego all’effettuazione del conguaglio o vi sia necessità di comunicare il cambio o la cessazione del sostituto d’imposta precedentemente comunicato.</p>	<p>Il CAF o il professionista abilitato verificano la conformità dei dati esposti nella dichiarazione integrativa, effettuano il calcolo delle imposte, consegna al contribuente copia della dichiarazione modello 730-3 integrativo e comunicano al sostituto il risultato finale della dichiarazione. Il CAF o il professionista abilitato trasmettono telematicamente all’Agenzia delle entrate le dichiarazioni integrative. Il CAF o il professionista abilitato possono trasmettere, in caso di errori a loro imputabili, una dichiarazione rettificativa.</p>
<p>Entro il 30 novembre 2023</p>	<p>In alternativa al 730 integrativo 2023 o qualora non si fosse più nei termini per presentarlo, è possibile presentare un modello redditi PF correttivo.</p>	<p>Nessuno per il sostituto d’imposta, in quanto il modello Redditi PF correttivo nei termini o ordinario (per chi non si avvale del modello 730), è presentato</p>

	Ultimo giorno utile per il versamento del secondo acconto per i contribuenti con modello 730 senza sostituto d'imposta o che presentano il modello Redditi persone fisiche. Presentazione del modello Redditi precompilato e Redditi aggiuntivo (frontespizio e quadri RM, RS, RT e RW).	direttamente all'Agenzia delle entrate per il tramite di CAF/professionista abilitato e le imposte vengono autoliquidate dal contribuente.
A novembre 2023	Il contribuente riceve la retribuzione di novembre con le trattenute delle somme dovute a titolo di secondo acconto per Irpef e addizionale comunale. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte, la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,40% mensile, verrà trattenuta dalla retribuzione del mese di dicembre.	Il sostituto d'imposta, nel mese di novembre, trattiene le somme dovute a titolo di acconto per Irpef e addizionale comunale o il minor ammontare richiesto dal dipendente entro il 10 ottobre. Se la retribuzione è insufficiente per il pagamento delle imposte, trattiene la parte residua, maggiorata dell'interesse nella misura dello 0,40% mensile, dalla retribuzione del mese di dicembre.
A dicembre 2023	Il contribuente riceve, insieme alla retribuzione o alla rata di pensione, l'eventuale credito derivante dalla dichiarazione integrativa presentata.	Il datore di lavoro o l'ente pensionistico effettua i conguagli e liquida l'eventuale rimborso relativo ai crediti che scaturiscono dal modello 730 integrativo. Termina il servizio di intermediazione nella gestione dei modelli 730/4.
Entro il 31 dicembre 2023		Ultimo giorno disponibile per effettuare e terminare le operazioni di assistenza fiscale per l'anno 2022.
Entro il 28 febbraio 2024	Ultimo giorno per presentare il modello Redditi precompilato o ordinario "tardivo" (entro 90 giorni dall'ordinaria scadenza) e per scaricare il modello Redditi PF On line 2023	Ultimo giorno per presentare il modello Redditi precompilato ordinario "tardivo" a cura di CAF/professionisti abilitati.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti.

Bergamo, 21 giugno 2023

**Firmato C.d.L. Dr. Paolo Dalmaschio**