



2. SCADENZE SPECIFICHE

Le scadenze elencate di seguito riguardano in generale i seguenti contribuenti: società di capitali, enti, società di persone, ditte individuali e liberi professionisti. Le scadenze che invece riguardano solo determinate categorie di contribuenti, sono indicate con una apposita annotazione.

Se il termine di versamento o presentazione di una dichiarazione cade di sabato, di domenica o in un giorno festivo, il termine slitta di regola al primo giorno feriale successivo.

G E N N A I O

12 gennaio 2023

Imposte dirette Termine ultimo per pagare gli stipendi ed i salari di dicembre affinché essi, ai fini del conguaglio e delle imposte sui redditi (CU e dichiarazione dei sostituti d'imposta), vengano considerati come redditi del 2022. Salari e stipendi pagati dopo tale data sono considerati redditi del 2023. Questo vale anche per redditi assimilati al reddito per lavoro dipendente (per es. compensi degli amministratori).

Imposte dirette Termine ultimo per il pagamento dei compensi agli amministratori relativi al 2022, affinché questi possano essere considerati deducibili nell'esercizio 2022. Si precisa che per i compensi agli amministratori pagati a titolari di partita IVA non vige l'estensione al 12 gennaio e pertanto devono essere pagati entro il 31 dicembre 2022. ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 57/2022**.

16 gennaio 2023

IVA Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2022 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

16 gennaio 2023

IRAP Riguarda enti ed amministrazioni pubbliche

Termine ultimo per il versamento dell'acconto mensile IRAP, sugli importi corrisposti in dicembre 2022 ed assoggettati ad Irap (cioè salari, stipendi e compensi per collaboratori coordinati e continuativi). Il pagamento dev'essere effettuato con modello F24 ed inviato telematicamente. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

16 gennaio 2023

Ritenute Termine ultimo per i sostituti d'imposta per il versamento delle ritenute alla fonte operate su tutte le somme pagate nel mese precedente per salari stipendi, compensi, lavoro autonomo e altre (addizionali comunali e regionali IRPEF, ritenute alla fonte operate da condomini, rapporti di agenzia ecc.). **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

Il DL 50/2017 ha introdotto l'obbligo di applicazione della ritenuta d'acconto in misura del 21% sulle locazioni brevi (fino a 30 giorni). Questa va trattenuta dagli intermediari (inclusi quelli *online*, quali Airbnb), e versata mensilmente a mezzo modello F24 utilizzando il codice tributo 1919. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

Riguarda le società di capitali:

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel IV° trimestre del 2022 a favore di persone fisiche ed enti esenti da Ires titolari di partecipazioni.



INPS Versamento dei contributi relativi alle retribuzioni dei dipendenti corrisposti nel mese precedente. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

Versamento dei contributi previdenziali INPS alla cassa gestione separata INPS su compensi ed indennità corrisposti nel mese di dicembre 2022 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali e lavoratori autonomi occasionali. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

IVA Termine ultimo per il versamento dell'Iva a debito relativa al mese di dicembre 2022 considerando l'eventuale acconto già versato (riguarda solo i contribuenti che effettuano la liquidazione mensile). **La scadenza si ripete ogni 16 del mese.**

Definizione agevolata liti pendenti Termine per la presentazione della domanda di definizione agevolata delle liti pendenti in Cassazione alla data del 16.09.2022 e relativo versamento. La domanda va presentata tramite PEC utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

20 gennaio 2023

CONAI *Non riguarda i liberi professionisti*

Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per il mese di dicembre 2022 (liquidazione mensile); il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura dal Conai. **La scadenza è mensile. Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**

- Presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per dicembre 2022 (liquidazione mensile), o per il IV° trimestre 2022 (liquidazione trimestrale) o di quella relativa al contributo dovuto per l'anno 2022 (liquidazione annuale); sia in caso di applicazione della procedura ordinaria che di quella semplificata, la periodicità annuale può essere adottata se il contributo annuo dovuto non supera la nuova soglia pari ad euro 3.000,00 per singolo materiale, mentre la periodicità trimestrale va adottata se il contributo annuo dovuto è compreso tra euro 3.000,00 ed euro 31.000,00 per singolo materiale. Diversamente, la dichiarazione va presentata mensilmente nel caso in cui il contributo superi la soglia di euro 31.000,00 per singolo materiale. Il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura del Conai. **Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**
- A partire dalle dichiarazioni di competenza del 2022, le imprese che in riferimento all'anno precedente determinano un contributo fino a euro 200,00 (in precedenza euro 100,00) per materiale sono esentate dalla dichiarazione periodica in merito a quel materiale. In caso di applicabilità della procedura semplificata la soglia della fascia di esenzione è euro 300,00 (in precedenza euro 200,00) per tutti gli imballaggi pieni importati.
- Maggiori informazioni sono sul sito www.conai.org.

25 gennaio 2023

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del mese precedente alla dogana competente, da parte dei soggetti obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è mensile.**

Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del IV trimestre 2022 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 gennaio 2023

OSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS, (*One Stop Shop* di cui al D.Lgs. n. 83/2021) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 4° trimestre del 2022



entro il 31 gennaio dell'anno successivo al periodo di riferimento e a versare mediante addebito sul proprio conto aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle Entrate, oppure mediante bonifico bancario o postale dell'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive. **Questa scadenza si ripete trimestralmente.**

Intrastat 12 *Riguarda gli enti non commerciali e produttori agricoli esonerati con partita Iva*

Termine ultimo per versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente. Presentazione della relativa dichiarazione mensile in via telematica con indicazione dell'imposta dovuta e versata. **Questa scadenza si ripete mensilmente.**

Imposta di registro *Riguarda anche i privati*

Termine ultimo per il pagamento dell'imposta di registro e per la registrazione dei contratti di locazione, aventi decorrenza dal 1° gennaio 2023 (vale la data di stipula o la sua decorrenza se anteriore), ovvero sui contratti rinnovati tacitamente. **Questa scadenza si ripete sempre entro 30 giorni dalla decorrenza del contratto d'affitto o dalla data di stipula.**

Trasmissione Spese Sanitarie sistema TS

Farmacie, parafarmacie, strutture sanitarie pubbliche/private accreditate, medici iscritti all'albo dei chirurghi e odontoiatri, veterinari, psicologi, ottici, ecc. sono tenuti a trasmettere telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie incassate nel secondo semestre 2022.

Canone RAI

Dal 2016 si presume il possesso di un dispositivo televisivo nel caso in cui esista un'utenza per la fornitura di energia elettrica. Chi non possiede alcun televisore, per superare questa presunzione, deve comunicarlo all'Agenzia delle Entrate entro il 31 gennaio 2023. Il pagamento del canone RAI avviene mediante addebito nella fattura dell'utenza di energia elettrica ed ammonta anche per il 2023 ad euro 90,00.

Accise

Termine per gli autotrasportatori di merci per conto proprio o di terzi per la presentazione della domanda all'Agenzia delle Dogane al fine dell'ottenimento del credito d'imposta in relazione alla *carbon tax* per il IV° trimestre 2022. **La scadenza è trimestrale.**

Altro

- Comunicazione all'Ufficio Tecnico Erariale (U.T.E) o all'Ufficio del Catasto delle variazioni dei redditi dominicali o agrari verificatesi nel corso del 2022.
- Entro il 31/01/2023 deve essere pagata la maggior parte delle tasse sulle concessioni governative per il rinnovo delle licenze autorizzazioni e iscrizioni (per alcune è previsto il termine del 31 dicembre).

Libri contabili

Riguarda società di capitali, di persone e imprenditori individuali

Non è più necessario stampare i registri contabili entro tre mesi dall'invio della dichiarazione dei redditi, qualora i dati siano stati salvati su supporto elettronico. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 43/2019**.

F E B B R A I O

1 febbraio 2023

Dichiarazione IVA

Primo termine possibile per la presentazione della dichiarazione IVA per coloro che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA (a partire dal decimo giorno successivo alla trasmissione telematica) o per chiedere a rimborso il credito IVA annuale.

Coloro che intendono optare per la tassazione IVA di gruppo per l'anno 2023 sono tenuti a dichiarare questa opzione nella dichiarazione IVA 2023 per il 2022 (Sezione VG). Il modello IVA 26 va trasmesso entro 30 giorni dalla data di effetto di eventuali modifiche.



9 febbraio 2023

Bonus pubblicità Ultimo giorno utile per presentare la dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti incrementali in pubblicità effettuati nel 2022. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alle nostre **circolari n. 33/2018, 34/2018, 2/2019 e 53/2020**.

16 febbraio 2023

Iva Termine ultimo per il versamento del debito Iva relativo al IV° trimestre 2022, da parte di chi usufruisce del regime trimestrale speciale, come per esempio gli autotrasportatori ed i distributori di carburanti.

Imposta sostitutiva Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2022 (codice 1713).

INAIL Termine ultimo per il versamento del premio INAIL relativo al conguaglio per l'anno 2022 ed all'acconto per l'anno 2023; c'è la possibilità di pagare ratealmente. Il versamento riguarda anche i collaboratori coordinati e continuativi ed i soci per i quali persiste l'obbligo di assicurazione contro infortuni.

28 febbraio 2023

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 28 febbraio 2023 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al quarto trimestre 2022. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di ottobre, novembre e dicembre. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al quarto trimestre del 2022.

Bollo virtuale per fatture elettroniche, libri sociali e registri Termine ultimo per l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al IV° trimestre 2022 tramite F24 e con indicazione dello specifico codice tributo "2524".

INPS - comunicazione dell'opzione al regime contributivo agevolato ("regime forfettario") I soggetti titolari di partita IVA beneficiari del regime fiscale forfettario iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti, al fine di godere del regime contributivo agevolato dovranno inoltrare la comunicazione all'INPS entro il 28 febbraio. Per le partite IVA aperte nel corso del 2023 tale comunicazione va effettuata immediatamente. Per gli anni successivi tale comunicazione non è necessaria finché permangono i requisiti.

Conservazione digitale fatture elettroniche Entro il 28 febbraio 2023 va effettuata la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative all'anno 2021 in conformità al D.M. 17.06.2014.

MARZO

16 marzo 2023

Soggetti terzi per 730 I soggetti terzi che erogano mutui agrari e fondiari, le imprese assicuratrici, gli enti previdenziali e le forme pensionistiche complementari, asili nidi pubblici e privati, ONLUS, le associazioni di promozione sociale, le fondazioni e associazioni riconosciute, gli amministratori di condominio, le imprese funebri, le università ed il SSN entro il 16 marzo devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, per ciascun soggetto, una comunicazione contenente i dati relativi ai seguenti oneri corrisposti nell'anno precedente (in relazione al 2022): quote di interessi passivi e relativi oneri accessori per mutui in corso; premi di assicurazione sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; contributi previdenziali ed assistenziali; contributi di previdenza complementare; contributi corrisposti per colf e badanti; le spese per la frequenza di asili nido e relativi rimborsi; le erogazioni liberali; le spese sostenute in relazione a ristrutturazione edilizia, risparmio energetico e al *bonus verde* delle parti comuni condominiali, le spese funebri, le rette universitarie e relativi rimborsi.



Iva Termine ultimo per il versamento dell'Iva relativa al 4° trimestre 2022 (liquidazione trimestrale per opzione), o per il versamento del conguaglio risultante dalla dichiarazione annuale Iva. È possibile versare l'Iva a debito anche entro il termine di versamento a saldo delle imposte dirette, con la maggiorazione di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16 marzo 2023. È inoltre possibile effettuare versamenti rateizzati maggiorati di interessi.

Tassa annuale vidimazione libri sociali *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per le società di capitali per versare tramite modello F24 – codice 7085, la tassa di concessione governativa per la vidimazione dei libri sociali. La tassa ammonta ad euro 309,87 ed è elevata ad euro 516,46 se il capitale sociale al 1° gennaio 2023 supera euro 516.456,90; le imprese individuali e gli enti non commerciali non versano la tassa annuale, bensì pagano 67 euro ogni 500 pagine per la vidimazione dei libri.

Certificazione redditi, compensi, provvigioni e utili

Il 16 marzo 2023 scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia Entrate e per la consegna in formato cartaceo o elettronico delle attestazioni relative alle ritenute operate ai lavoratori dipendenti modello "CU" ed ai terzi (per esempio professionisti, agenti), ai quali sono state operate nel corso dell'anno 2022 delle **ritenute** su compensi/provvigioni.

Qualora la Certificazione Unica 2023 per l'anno 2022 non contenga dati utili ai fini dell'elaborazione della dichiarazione precompilata, il termine ultimo per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate coincide con quello di presentazione del Modello 770/2023, ovvero il 31.10.2023.

Certificazione utili

Termine ultimo per il rilascio da parte del sostituto d'imposta al percipiente il dividendo, della certificazione relativa agli utili e altri proventi equiparati (CUPE) corrisposti.

Opzione cessione credito/ sconto in fattura

Entro il 16 marzo 2023 va trasmessa all'Agenzia delle Entrate la comunicazione relativa alla cessione del credito / sconto in fattura delle spese sostenute nel 2022 per interventi agevolati 110% ed altri per i quali è ammessa l'opzione di cessione / sconto.

31 marzo 2022

Bonus pubblicità

Ultimo giorno utile per l'invio telematico della comunicazione relativa all'accesso al credito d'imposta -prenotazione- contenente i dati relativi agli investimenti effettuati o da effettuare nel 2023.

Ravvedimento speciale violazioni tributarie

Termine per il versamento -anche in forma rateale- delle somme dovute in base al ravvedimento speciale delle violazioni relative alle dichiarazioni per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e precedenti.

Sanatoria irregolarità formali

La Legge di Bilancio 2023 n. 197/2022 ha reintrodotto altresì la possibilità di regolarizzare le irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022, previo versamento di una somma pari ad euro 200,00 per ciascun periodo d'imposta cui si riferiscono le violazioni, con possibilità di rateizzazione in due rate annuali di pari importo.

Regolarizzazione omesso versamento rate istitutivi definitivi

Entro il 31.03.2023 vanno pagate -anche in forma rateale- le somme dovute ai fini di regolarizzare l'omesso o insufficiente versamento di quanto stabilito a seguito di alcuni istituti definitivi: accertamento con adesione, acquiescenza agli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione.

A P R I L E

17 aprile 2023

Ritenute *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 1° trimestre del



2023 a favore di persone fisiche ed enti non soggetti all'imposta, titolari di partecipazioni.

20 aprile 2023

CONAI *Non riguarda i liberi professionisti*

Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione, da parte dei "contribuenti CONAI trimestrali", per la determinazione del contributo dovuto nel 1° trimestre 2023. Il versamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

30 aprile 2023

730 precompilato: Agenzia delle Entrate rende disponibile **telematicamente** al dipendente, pensionato, ecc. la dichiarazione c.d. "precompilata".

OSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 1° trimestre del 2023 entro il 30 aprile 2023 e a versare mediante addebito sul proprio conto aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle Entrate, oppure mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

MUD 2023

La modulistica del **Modello Unico di dichiarazione ambientale**, che dovrà essere presentata entro il 30 aprile 2023 -salvo eventuali proroghe- con riferimento all'anno 2022, è articolata nelle seguenti 6 Comunicazioni: Comunicazione Rifiuti, Comunicazione Veicoli Fuori Uso, Comunicazione Imballaggi, Comunicazione Rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche (RAEE), Comunicazione Rifiuti Urbani, Assimilati e raccolti in convenzione, Comunicazione Produttori di Apparecchiature Elettriche ed Elettroniche.

Rispetto all'anno precedente rimangono immutate le modalità di presentazione, i diritti di segreteria e i soggetti obbligati alla presentazione.

M A G G I O

2 maggio 2023

Dichiarazione Iva Termine ultimo per inviare telematicamente la Dichiarazione Iva relativa alle operazioni effettuate nel 2022. Questa dichiarazione va spedita anche quando non sono state effettuate operazioni imponibili nel corso dell'anno 2022.

Rimborso Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile fare richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 1° trimestre 2023 (rimborso trimestrale); il credito può anche essere compensato tramite il modello F24. La richiesta deve essere inviata telematicamente. **La scadenza è trimestrale.**

16 maggio 2023

Iva Versamento del debito Iva relativo al I° trimestre 2023 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

31 maggio 2023

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 31 maggio 2023 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al primo trimestre 2023. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di gennaio, febbraio e marzo. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al primo trimestre del 2023.



Fatture elettroniche e bollo virtuale Il pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel primo, terzo e quarto trimestre solare è effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre (i.e. 31 maggio, 30 novembre, 28 febbraio).

Per le fatture elettroniche emesse nel secondo trimestre solare il versamento va effettuato invece entro l'ultimo giorno del terzo mese successivo alla chiusura del trimestre (2 ottobre).

Per importi a debito inferiori a partire dal 2023 ai 5.000 euro la scadenza di pagamento è:

- 30 settembre se il valore dell'imposta di bollo da versare nel primo trimestre del 2023 è inferiore a 5.000 euro;
- 30 novembre se il valore dell'imposta di bollo da versare nel primo e secondo trimestre del 2023 è inferiore a 5.000 euro.

A tal fine, l'Agenzia delle entrate rende noto l'ammontare dell'imposta dovuta sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio, riportando l'informazione all'interno dell'area riservata del soggetto passivo I.V.A. presente sul sito dell'Agenzia delle entrate. **La scadenza è trimestrale/semestrale.**

GIUGNO

16 giugno 2023

IMU, IMI

Termine ultimo per il versamento del primo acconto dell'IMU e IMI relativo al 2023, pari al 50% dell'imposta annuale.

30 giugno 2023

REDDITI 2023 e dichiarazione IRAP

Riguarda le società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l'anno solare

Entro il 30/06/2023 ovvero il giorno 30 del sesto mese successivo alla chiusura dell'esercizio per i contribuenti non solari, dev'essere versato tramite il modello F24 il saldo per il 2022 ed il 1° acconto per il 2023 di IRES e IRAP.

Riguarda le società di persone e le persone fisiche (le imprese individuali, i liberi professionisti e privati)

Termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 del saldo per il 2022 delle imposte risultanti dalla dichiarazione unificata REDDITI 2023 (IRPEF, IRAP, INPS, addizionale regionale e comunale IRPEF e cedolare secca) e del 1° acconto per il 2023.

Riguarda i consorzi, le società di persone, le imprese

Termine ultimo per il versamento alla Camera di Commercio del tributo annuale, in quanto il termine coincide con quello previsto per il versamento delle imposte risultanti da REDDITI 2023.

Il versamento di IRES, IRPEF, Irap, Inps, addizionali IRPEF e tassa annuale alla Camera di Commercio può avvenire entro il **31 luglio 2023** con la maggiorazione dello 0,4%.

Tassa patrimoniale su proprietà immobiliari e investimenti finanziari detenuti all'estero

Solo per persone fisiche

Termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 della tassa patrimoniale sulle proprietà immobiliari detenute all'estero (IVIE) e della tassa patrimoniale sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE).

Imposta sostitutiva

Regime dei minimi: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.

Regime fiscale forfettario: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.



REDDITI 2023 Termine per la presentazione della dichiarazione REDDITI 2023 in forma cartacea in banca o posta per le persone fisiche non obbligate all'invio telematico. Si tratta di casi particolari.

Iva Per coloro che non hanno effettuato il versamento IVA entro il 16 marzo, scade oggi il termine per il versamento dell'Iva a debito, con maggiorazione per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16 marzo 2023.

Dichiarazione IMU e IMI Scadenza per la presentazione delle dichiarazioni IMU e IMI per le variazioni del 2022.

Dichiarazione contratti locazioni brevi I gestori di portali internet e altri intermediari per le locazioni brevi di immobili abitativi sono obbligati a comunicare i contratti di affitto conclusi nell'anno precedente (2022).

LUGLIO

17 luglio 2023

Ritenute *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 2° trimestre del 2023 a favore di persone fisiche ed enti esenti da IRES, titolari di partecipazioni.

20 luglio 2023

CONAI *Non riguarda i liberi professionisti*

Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione, da parte dei "contribuenti CONAI trimestrali", per la determinazione del contributo dovuto nel 2° trimestre 2023. Il versamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

25 luglio 2023

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del 2° trimestre 2023 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 luglio 2023

OSS I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 2° trimestre entro il 31 luglio 2023 e a versare mediante addebito sul proprio conto aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle Entrate, oppure mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 2° trimestre 2023. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

AGOSTO

21 agosto 2023

Iva Versamento del debito Iva relativo al 2° trimestre 2023 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.



O T T O B R E

2 ottobre 2023

- Liquidazione trimestrale IVA* Entro il 2 ottobre 2023 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al secondo trimestre 2023. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di aprile, maggio e giugno. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al secondo trimestre del 2023.
- Bollo virtuale per fatture elettroniche, libri sociali e registri* Termine ultimo per l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al II° trimestre 2023 tramite F24 e con indicazione dello specifico codice tributo "2522".
- Istanza di rimborso IVA in Paesi UE* Termine ultimo per la presentazione in via telematica dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato membro della Comunità Europea, in relazione a beni e servizi ivi acquistati o importati, relativa al periodo 2022. Il modello deve essere inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate, Centro Operativo di Pescara.
- IVA di gruppo* Ai fini della costituzione del Gruppo IVA la scadenza da rispettare è fissata al 30 settembre di ciascun anno per la decorrenza a partire dal mese di gennaio dell'anno successivo. La scadenza cade il 2 ottobre, visto che il 30 settembre è un sabato.
- Modello 730/2023* Il contribuente (Lavoratore dipendente, pensionato, ecc.) deve inviare il modello, direttamente, mediante il proprio datore di lavoro o CAF, all'Agenzia delle Entrate in modalità telematica.

16 ottobre 2023

Ritenute *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 3° trimestre del 2023 a persone fisiche ed enti esenti da IRES, titolari di partecipazioni.

20 ottobre 2023

CONAI: Non riguarda i liberi professionisti

Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione, da parte dei "contribuenti CONAI trimestrali", per la determinazione del contributo dovuto nel 3° trimestre 2023. Il versamento dev'essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

25 ottobre 2023

Intrastat: Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del 3° trimestre 2023 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 ottobre 2023

OSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 3° trimestre del 2023 entro il 31 ottobre 2023 e a versare mediante addebito sul proprio conto aperto presso un intermediario della riscossione convenzionato con l'Agenzia delle Entrate, oppure mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Dichiarazione dei sostituti d'imposta Termine ultimo per la trasmissione telematica del modello **770/2023**. La dichiarazione contiene le ritenute alla fonte operate nel 2022 sui redditi di lavoro dipendente e redditi assomila-



ti, trattamento di fine rapporto, retribuzioni a professionisti, provvigioni, nonché i dati relativi all'assistenza fiscale.

Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 3° trimestre 2023. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

NOVEMBRE

30 novembre 2023

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 30 novembre 2023 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al terzo trimestre 2023. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di luglio, agosto e settembre. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al terzo trimestre del 2023.

Bollo virtuale per fatture elettroniche, libri sociali e registri Termine ultimo per l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al 3° trimestre 2023 tramite F24 e con indicazione dello specifico codice tributo "2523".

Acconti Entro questa data le società di persone e capitali, gli enti e le persone fisiche (o entro l'undicesimo mese dall'inizio dell'esercizio, per le società di capitali) devono effettuare il versamento della 2° rata d'acconto per l'anno 2023 relativa ad IRPEF, addizioni IRPEF, cedolare secca, IRES, IRAP ed Inps.

REDDITI 2023 Riguarda società di capitali ed enti con esercizio **coincidente con l'anno solare**, che presentano la dichiarazione Redditi 2023.

La dichiarazione REDDITI 2023, relativa alle imposte dirette IRES, deve essere trasmessa telematicamente entro 11 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Attenzione: In caso di esercizio a cavallo d'anno tale adempimento scade entro 11 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Riguarda società di persone e persone fisiche che presentano la dichiarazione Redditi 2023.

La dichiarazione Redditi 2023, relativa alle imposte dirette, deve essere trasmessa telematicamente entro la data odierna.

Di regola, a parte qualche eccezione per le persone fisiche, tutte le dichiarazioni dei redditi devono essere trasmesse telematicamente.

Dichiarazione IRAP 2023 Riguarda società di capitali ed enti con esercizio **coincidente con l'anno solare**, che presentano la dichiarazione IRAP 2023

Attenzione: Per le società il cui esercizio **non coincide** con l'anno solare la dichiarazione IRAP 2023 deve essere trasmessa telematicamente **entro 11 mesi** dalla chiusura dell'esercizio.

DICEMBRE

18 dicembre 2023

Imposta sostitutiva Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2023 (codice per il versamento 1712).

IMU, IMI Termine ultimo per il versamento del saldo IMU ed IMI per l'anno 2023.



27 dicembre 2023

Iva Termine ultimo per versare l'acconto IVA relativo al mese di dicembre 2023 o all'ultimo trimestre 2023, di regola pari all'88% del debito IVA relativo allo stesso periodo dell'anno 2022.

31 dicembre 2023

Inventario *Riguarda società di capitali, società di persone e imprenditori individuali*

Deve essere effettuato l'inventario delle consistenze al 31 dicembre 2023, dal quale devono risultare: le merci, le materie prime, i prodotti finiti, i semilavorati, la cancelleria, il materiale di imballaggio e di consumo, il materiale di pulizia ed i lavori in corso.

Ritenute Entro il 31/12/2023 (oppure entro 15 giorni dalla conclusione del contratto di rappresentanza) il rappresentante deve spedire al committente la prima dichiarazione oppure la revoca della dichiarazione precedentemente resa, in riferimento all'attestazione che egli si avvale stabilmente di collaboratori o dipendenti, affinché nel 2024 si possano applicare oppure disapplicare, sulle provvigioni a lui pagate, le ritenute alla fonte del 4,6% (pari al 23% sul 20%), anziché del 11,5% (pari al 23% sul 50%). Si ricorda infatti che a decorrere dal 13.12.2014 la dichiarazione non dovrà più essere resa annualmente, salvo il venir meno dei requisiti o in caso di revoca.

L'omissione della comunicazione relativa alle variazioni che comportano il venir meno delle condizioni per usufruire della minor ritenuta è soggetta a sanzioni.

Altro *Riguarda società di capitali, società di persone e imprese individuali*

Versamento delle tasse di concessione governativa per il rinnovo delle licenze (per alcune tasse il termine di scadenza è il 31 gennaio).

Poiché numerose tasse di concessione sono state abolite, si deve controllare accuratamente quali di queste tasse siano effettivamente ancora dovute.

Utilizzo promiscuo di autovetture Emissione della fattura entro il 31.12.2023. Si consiglia di effettuare il pagamento entro lo stesso termine, come sostenuto dalla dottrina prevalente (in mancanza di una presa di posizione ufficiale dell'Amministrazione Finanziaria).