

SCADENZE FEBBRAIO 2023

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di febbraio 2023.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine iniziale per la presentazione telematica, diretta o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA relativa al 2022.</p> <p>Il termine finale di presentazione scade il 2.5.2023. Il termine ordinario sarebbe il 30.4.2023 ma, cadendo di domenica ed essendo il successivo 1.5.2023 un giorno festivo, slitta al 2.5.2023.</p> <p>Gli eventuali crediti IVA per un importo superiore a 5.000,00 euro possono essere utilizzati in compensazione nel modello F24 a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione con il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale, salvo esonero in base al regime premiale ISA.</p>
9 giovedì	Enti non commerciali, Soggetti titolari di partita IVA	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale, per imprese e lavoratori autonomi, per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> relativa agli investimenti in campagne pubblicitarie sulla stampa quotidiana e periodica anche on-line e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali, analogiche o digitali, effettuati nell'anno precedente;

			<ul style="list-style-type: none"> al fine di beneficiare dell'apposito credito d'imposta. <p>La "dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati" è resa per dichiarare che gli investimenti indicati nella comunicazione per l'accesso al credito d'imposta (presentata dall'1.3.2022 all'8.4.2022), sono stati effettivamente realizzati nel 2022 e che gli stessi soddisfano i requisiti richiesti</p>
14 martedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA, Ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2022
14 martedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime trimestrale	IVA, Ravvedimento operoso	Regolarizzazione, da parte dei soggetti in regime trimestrale opzionale, degli adempimenti relativi al versamento del I trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11
14 martedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime trimestrale	IVA, Ravvedimento operoso	Regolarizzazione, da parte dei soggetti in regime trimestrale "per natura", degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2022.
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese. Le fatture relative agli acquisti intracomunitari sono annotate secondo l'ordine della numerazione, con l'indicazione anche del corrispettivo delle operazioni espresso in valuta estera
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale. Possono applicare l'agevolazione, prevista dall'art. 6 co. 3 del DPR 695/96, i soggetti esonerati dall'obbligo di memorizzazione

15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi</p> <p>Termine entro il quale i soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il mese di gennaio 2023 (secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel mese di novembre 2022</p>
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente</p>
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per emettere le fatture relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; • alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; • alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta; • alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dall'Unione europea, effettuate nel mese precedente; • alle cessioni intracomunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente.

			Entro il termine di emissione delle fatture devono essere trasmessi, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio, i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, ad esclusione delle operazioni per le quali è stata emessa una bolla doganale o una fattura elettronica
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA, Ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2023
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine, per i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia, per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate in formato XML tramite il Sistema di Interscambio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dei dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia; • in relazione ai documenti comprovanti l’operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente. <p>La comunicazione non riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica; • gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	Annotazione delle fatture emesse nell’apposito registro, nell’ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le

			<p>fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.</p> <p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i numeri delle fatture cui si riferisce; • l'imponibile complessivo; • l'IVA distinta per aliquota
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	Termine per annotare nell'apposito registro delle fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, emesse nel mese precedente, con riferimento al medesimo mese
15 mercoledì	Sostituti d'imposta	Ravvedimento operoso, Ritenute alla fonte	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2023
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Addizionali regionali e comunali IRPEF, Versamento	<p>Versamento dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati e relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.</p> <p>L'addizionale comunale è determinata applicando l'aliquota, individuata dal Comune di domicilio fiscale del contribuente alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale, al reddito complessivo determinato ai fini dell'IRPEF, al netto degli oneri deducibili</p>
16 giovedì	Imprese	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	Termine, per le imprese che hanno beneficiato, nel quarto trimestre 2022, del credito d'imposta previsto per l'acquisto di carburante per le imprese agricole e della pesca, per trasmettere, a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito, una comunicazione all'Agenzia delle Entrate sull'importo del credito maturato nel 2022

<p>16 giovedì</p>	<p>Sostituti d'imposta</p>	<p>Imposta sostitutiva rivalutazione TFR</p>	<p>Termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR relative all'anno precedente.</p> <p>Il TFR accantonato, con esclusione della quota maturata nell'anno, è incrementato, su base composta, al 31 dicembre di ogni anno, con l'applicazione di un tasso:</p> <ul style="list-style-type: none"> • costituito dall'1,5% in misura fissa (riproporzionato in caso di cessazione del rapporto in corso d'anno); • aumentato del 75% dell'incremento dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, accertato dall'ISTAT, rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente. <p>La suddetta rivalutazione è soggetta ad un'imposta sostitutiva del 17% versata in due rate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • acconto, entro il 16 dicembre; • saldo entro il 16 febbraio dell'anno successivo
<p>16 giovedì</p>	<p>Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro</p>	<p>Comunicazione all'INAIL</p>	<p>Termine entro il quale i datori di lavoro che presumono di erogare nell'anno in corso retribuzioni per un importo inferiore rispetto a quello corrisposto nell'anno precedente (per effetto, ad esempio, della riduzione o cessazione dell'attività) sono tenuti a trasmettere all'INAIL la comunicazione motivata di riduzione delle retribuzioni presunte</p>
<p>16 giovedì</p>	<p>Artigiani, Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro</p>	<p>Premi INAIL</p>	<p>Termine entro il quale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2022 e in acconto per il 2023; • effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero la prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale);

			<ul style="list-style-type: none"> • versare i contributi associativi in unica soluzione. <p>Il premio è ripartito nella misura di 1/3 a carico del lavoratore e 2/3 a carico del committente. L'obbligo del versamento del premio è in ogni caso a carico del committente.</p> <p>In caso di pagamento rateale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le rate devono essere pari al 25% del premio annuale; • sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi; • deve essere comunicato all'INAIL mediante i servizi telematici previsti per la presentazione delle dichiarazioni dell'eretribuzioni
16 giovedì	Datori di lavoro	Contributi INPS lavoratori dipendenti	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi previdenziali relativi al periodo di paga del mese precedente.</p> <p>Il contributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • è dovuto per i lavoratori aventi contratto di lavoro subordinato alle dipendenze del datore di lavoro; • è determinato applicando l'aliquota (che varia in funzione del settore, della dimensione aziendale e della categoria di appartenenza del lavoratore) all'imponibile previdenziale; • è ripartito tra datore e lavoratore (il datore trattiene e versa anche la quota del lavoratore). <p>Disposizioni di legge possono prevedere specifiche agevolazioni contributive che riducono l'importo dei contributi da versare</p>
16 giovedì	Associanti in partecipazione	Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sugli utili erogati nel mese precedente da parte di associanti che nel mese precedente hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro.</p>

16 giovedì	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Contributi INPS Gestione separata	<p>Il contributo è ripartito nella misura del 55% a carico dell'associante e del 45% dell'associato e il versamento avviene ad opera dell'associante.</p> <p>Le aliquote da applicare differiscono in relazione all'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore.</p> <p>Tale forma contrattuale non può essere più stipulata, rimangono attivi i contratti in essere alla data del 25.6.2015 (fino alla loro naturale cessazione).</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
16 giovedì	Committenti di prestazioni di lavoro	Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente a lavoratori autonomi occasionali, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.</p> <p>L'imponibile previdenziale è costituito dal compenso lordo eccedente i 5.000,00 euro erogato al lavoratore, dedotte eventuali spese a carico del committente ed indicate nella ricevuta.</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p> <p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS dovuti sui compensi erogati nel mese precedente per collaborazioni coordinate e continuative.</p> <p>Il contributo è ripartito tra:</p> <ul style="list-style-type: none"> • committente (2/3); • collaboratore (1/3).

			<p>Il versamento dell'intero contributo è a carico del solo committente.</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
16 giovedì	Artigiani, Commercianti	Contributi INPS artigiani e commercianti	<p>Termine entro il quale versare la quarta rata dei contributi previdenziali dovuti sul minimale di reddito.</p> <p>Per gli artigiani, i contributi dovuti per l'anno 2022 sono stati fissati nella misura pari a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 3.905,76 euro per i titolari di qualunque età e coadiuvanti/coadiutori di età superiore ai 21 anni; • 3.710,84 euro per i coadiuvanti/coadiutori di età non superiore ai 21 anni
16 giovedì	Contribuenti minimi	IVA	<p>Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese di gennaio.</p> <p>Si tratta in linea generale delle seguenti tipologie di operazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prestazioni di servizi ex art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti non residenti; • acquisti intracomunitari ex art. 38 del DL 331/93; • acquisti soggetti al meccanismo del reverse charge ex art. 17 co. 5 e 6 del DPR 633/72
16 giovedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di gennaio e versamento dell'IVA a debito.
16 giovedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di gennaio e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di dicembre, da parte dei soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi.

16 giovedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime trimestrale	IVA	<p>Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi.</p> <p>Alcune categorie di soggetti passivi IVA, in ragione delle specificità dell'attività esercitata, hanno la possibilità di versare l'imposta con cadenza trimestrale, anziché mensile, indipendentemente dall'ammontare del volume d'affari realizzato nell'anno precedente</p>
16 giovedì	Datori di lavoro	Contributi INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro dovranno effettuare il pagamento dei contributi dovuti in seguito alle operazioni di conguaglio previdenziale relative all'anno 2022, effettuate nel mese di competenza "gennaio 2023".
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. I) del TUIR
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR).
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.</p> <p>Di regola, la ritenuta a titolo d'acconto si applica in misura pari al 23% (primo scaglione di reddito ai fini IRPEF).</p> <p>La relativa base imponibile è diversa a seconda che, nell'esercizio della propria attività, l'agente, mediatore, ecc.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non si avvalga, in via continuativa, di dipendenti o terzi (secondo la definizione fornita dal DM 16.4.83): in tale ipotesi, la ritenuta del 23% è operata sul 50% delle provvigioni

			<p>corrisposte: in pratica, l'11,5% delle intere provvigioni;</p> <ul style="list-style-type: none"> • si avvalga, in via continuativa, di dipendenti o terzi (secondo la definizione fornita dal DM 16.4.83): in tale ipotesi, la ritenuta del 23% è operata sul 20% delle provvigioni corrisposte: in pratica, il 4,6% delle intere provvigioni. <p>L'effettuazione della ritenuta d'acconto in misura pari al 4,6% delle intere provvigioni è subordinata alla presentazione di una dichiarazione attestante la sussistenza dei requisiti richiesti</p>
20 lunedì	Imprese	Contributo CONAI	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 3.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale ovvero 300,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni. Per le imprese importatrici con fatturato dell'anno precedente fino a 2 milioni di euro è stato introdotto un contributo forfettario, con dichiarazione entro il 30 settembre.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>

<p>20 lunedì</p>	<p>Committenti di prestazioni di lavoro</p>	<p>Contributi ENASARCO</p>	<p>Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre.</p> <p>Il contributo si calcola su tutte le somme dovute all'agente a qualsiasi titolo, in dipendenza del contratto di agenzia, anche se non ancora liquidate. L'aliquota contributiva è pari a 17%, di cui:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 8,5% a carico del proponente; • 8,5% a carico dell'agente. <p>Il proponente che si avvalga di agenti che svolgono la loro attività in forma di società per azioni o di società a responsabilità limitata è tenuto al pagamento di un contributo calcolato in base a specifici scaglioni di importi provvigionali annui. Sono previsti minimali contributivi e massimali provvigionali annui</p>
<p>27 lunedì</p>	<p>Soggetti titolari di partita IVA</p>	<p>Elenchi INTRASTAT</p>	<p>Presentazione telematica, da parte dei soggetti che nel mese di gennaio hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale, dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio.</p> <p>Gli elenchi sono trasmessi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro; • con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente. <p>La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei

27 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	<p>quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro;</p> <ul style="list-style-type: none"> • se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro. <p>In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi.</p> <p>Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare</p>
27 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Contributi ENPAIA, Versamento	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi relativi al mese precedente per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i dirigenti; • i quadri e gli impiegati agricoli. <p>Il contributo è determinato applicando la percentuale stabilita dall'ente sulla retribuzione del mese di competenza.</p> <p>Le aliquote da applicare sono pari a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 12% per i dirigenti (di cui 2,5% a carico del lavoratore); • 11% per i quadri e gli impiegati (di cui 2% a carico del lavoratore). <p>Per le spese di accertamento e di riscossione dei contributi, i datori di lavoro sono tenuti a corrispondere all'ente un'addizionale nella misura del 4% sull'importo dei contributi stessi</p>
28 martedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	<p>Termine entro il quale trasmettere il flusso telematico UniEmens PosAgri con i dati</p>

			<p>retributivi e contributivi della manodopera agricola occupata nel mese precedente. La trasmissione consente all'INPS di ottenere i dati necessari per la tariffazione del trimestre di competenza.</p> <p>Il versamento dei contributi viene effettuato entro il:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 16 settembre per la contribuzione del primo trimestre; • 16 dicembre per la contribuzione del secondo trimestre; • 16 marzo dell'anno successivo per la contribuzione del terzo trimestre; • 16 giugno dell'anno successivo per la contribuzione del quarto trimestre
28 martedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica all'INPS, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei collaboratori.</p> <p>La trasmissione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • viene effettuata mediante il flusso UniEmens; • riguarda i dati retributivi e contributivi relativi al mese precedente e riferiti a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori autonomi occasionali, venditori a domicilio, associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS. <p>Prima della trasmissione, il file XML deve essere controllato dal software di controllo messo a disposizione dall'INPS</p>
28 martedì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASI e relativi al primo trimestre dell'anno di riferimento.</p> <p>La contribuzione è:</p> <ul style="list-style-type: none"> • determinata annualmente dal FASI con apposite circolari;

28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	Imposta di bollo	<ul style="list-style-type: none"> calcolata applicando l'aliquota (differente in relazione alla classe di iscrizione del dirigente) alla retribuzione utile ai fini della determinazione del trattamento di fine rapporto (entro uno specifico massimale). <p>Il versamento deve essere effettuato mediante bonifico</p>
28 martedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Dichiarazione all'INAIL	<p>Termine per la presentazione delle dichiarazioni delle retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno precedente.</p> <p>La trasmissione deve essere effettuata mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> il servizio telematico "AL.P.I. online", che calcola anche il premio dovuto, e il servizio "Invio telematico Dichiarazione Salari", per i datori di lavoro titolari di PAT; il servizio online "Invio retribuzioni e calcolo del premio", per i datori di lavoro del settore marittimo titolari di PAN (posizioni assicurative navigazione).
28 martedì	Datori di lavoro	Dichiarazione all'INAIL	<p>Termine entro il quale presentare telematicamente all'INAIL la domanda di riduzione dei premi mediante modello OT23, con effetto per l'anno in corso.</p> <p>La riduzione può essere richiesta dal datore di lavoro:</p> <ul style="list-style-type: none"> in regola con le disposizioni in materia di prevenzione infortuni e di igiene del lavoro e con gli adempimenti contributivi ed assicurativi;

28 martedì	Sostituti d'imposta	IRPEF	<ul style="list-style-type: none"> • che nell'anno precedente abbia effettuato interventi di miglioramento nel campo della prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, aggiuntivi rispetto alle prescrizioni di legge.
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno 2022, in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi), tra le ritenute operate e l'imposta dovuta sull'ammontare complessivo degli emolumenti, tenendo conto delle detrazioni eventualmente spettanti.</p> <p>In caso di incapienza delle retribuzioni, il sostituto può dichiarare per iscritto al sostituto di voler versare l'importo corrispondente alle ritenute ancora dovute, ovvero, di autorizzarlo a effettuare il prelievo sulle retribuzioni dei periodi di paga successivi al secondo dello stesso periodo di imposta</p>
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente</p>
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente</p>
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per inviare i dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre.</p>

28 martedì	Enti commerciali, Imprese, Società di capitali	IRES, IRPEF	<p>Con riferimento al quarto trimestre (ottobre-dicembre) la comunicazione può essere effettuata, alternativamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica all’Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo); • all’interno della dichiarazione IVA annuale, in tal caso presentata anticipatamente, compilando il quadro VP del modello, il quale ha contenuto analogo all’omonimo quadro presente nella comunicazione delle liquidazioni. <p>Sono esonerati dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche i soggetti che non sono tenuti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla presentazione della dichiarazione IVA annuale; • all’effettuazione delle liquidazioni periodiche. <p>Tuttavia, la comunicazione è dovuta qualora nel corso dell’anno vengano meno le suddette condizioni di esonero.</p> <p>Sono esonerati, tra gli altri:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i soggetti passivi IVA che per l’anno d’imposta abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti ai fini IVA; • i soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime forfetario ex L. 190/2014 o del regime di vantaggio di cui all’art. 27 co. 1 e 2 del DL 98/2011; • gli enti che operano in regime ex L. 398/91; • i produttori agricoli in regime di esonero ex art. 34 co. 6 del DPR 633/72
			<p>Termine, per i soggetti che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica entro il 30.11.2022, per la redazione e sottoscrizione dell’inventario relativo all’esercizio precedente.</p>

28 martedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Registrazione LUL	Termine entro il quale effettuare le registrazioni sul libro unico del lavoro (LUL) dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese.
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	IRAP	Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello IRAP 2022: <ul style="list-style-type: none"> presentato entro il 30.11.2022; con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a 1/9 del minimo. Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione. Spirati i 90 giorni, il ravvedimento deve avvenire secondo le forme ordinarie
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali, Persone fisiche	IRES e IRPEF	Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello REDDITI 2022: <ul style="list-style-type: none"> presentato entro il 30.11.2022; con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a 1/9 del minimo. Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione. Spirati i 90 giorni, il ravvedimento deve avvenire secondo le forme ordinarie
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali, Persone Fisiche	IRES e IRPEF	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 30.11.2022, del modello REDDITI 2022: <ul style="list-style-type: none"> mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo. Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione. Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni

28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali, Società di Persone e Imprese individuali	IRES e IRPEF	Termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative al 2021. La tenuta con sistemi elettronici, su qualsiasi supporto, dei registri contabili è, in ogni caso, considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge, se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti ed in loro presenza. La stampa su carta delle scritture contabili tenute con sistemi meccanografici deve avvenire entro tre mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali, Società di persone e Imprese individuali	IRES e IRPEF	Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti: <ul style="list-style-type: none"> • relativi all'anno 2021; • mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi. In generale, la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro tre mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi

Si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"*; la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24. Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo.

Da ultimo, il c.d. "DL sviluppo" ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Studio BRC associati