

## SCADENZE DICEMBRE 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 DICEMBRE 2023.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<b>1 venerdì</b>	Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili	Imposta di registro	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.11.2023;</li> <li>pagare la relativa imposta.</li> </ul> <p>L'imposta è da versare anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con la medesima decorrenza, in caso di opzione per il pagamento annuale.</p> <p>L'imposta è dovuta per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili nonché per le cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite degli stessi ed è liquidata dalle parti contraenti</p>
<b>1 venerdì</b>	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	<p>Termine iniziale, dalle ore 10:00, in relazione al terzo periodo di incentivazione, per presentare le domande di accesso agli incentivi per il rinnovo del parco veicolare delle imprese di autotrasporto di merci per conto terzi, attraverso l'acquisizione di veicoli commerciali ad elevata sostenibilità ecologica ad alimentazione alternativa.</p> <p>L'istanza deve essere presentata entro le ore 16:00 del 15.1.2024 e rileva l'ordine cronologico di presentazione delle stesse.</p>
<b>11 lunedì</b>	Enti non commerciali, Imprese	Adempimenti presso registro imprese	<p>Termine, per le imprese dotate di personalità giuridica, per comunicare al Registro delle imprese i dati e le informazioni in relazione ai titolari effettivi</p>
<b>15 Venerdì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	<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 novembre 2023</p>

			(secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel mese di settembre 2023
<b>15 Venerdì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	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
<b>15 Venerdì</b>	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per trasmettere, 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. Il file XML trasmesso al SdI deve essere conforme alle specifiche tecniche della fattura elettronica (versione 1.7 e seguenti), approvate con provv. Agenzia delle Entrate 23.12.2021 n. 374343
<b>15 Venerdì</b>	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
<b>15 Venerdì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> <li>• i numeri delle fatture cui si riferisce;</li> <li>• l'imponibile complessivo;</li> <li>• l'IVA distinta per aliquota</li> </ul>

<p><b>15</b> <b>Venerdì</b></p>	<p>Titolari di partita IVA</p>	<p>IVA</p>	<p>Termine per emettere le fatture relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;</li> <li>• alle prestazioni di servizi "generiche" rese nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta ex art. 7-ter del DPR 633/72;</li> <li>• alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dall'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li> <li>• alle cessioni intracomunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente</li> </ul>
<p><b>15</b> <b>Venerdì</b></p>	<p>Titolari di partita IVA</p>	<p>IVA</p>	<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"> <li>• dei dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia;</li> <li>• in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente.</li> </ul> <p>La comunicazione non riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica;</li> </ul>

<b>15 Venerdì</b>	Titolari di partita IVA	Ravvedimento operoso	<ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul>
<b>16 sabato</b>	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	<p>Termine, per i soggetti che hanno commesso violazioni in relazione agli obblighi di certificazione, memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi dall'1.1.2022 fino al 30.6.2023, per perfezionare il ravvedimento.</p> <p>Le suddette violazioni possono essere ravvedute:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>anche se già constatate con verbale alla data del 31.10.2023;</li> <li>purché non ci sia l'atto di contestazione alla data del perfezionamento del ravvedimento.</li> </ul> <p>La novità consiste nel fatto che, in base alle regole ordinarie, il verbale osta al ravvedimento.</p> <p>In assenza di verbale, il ravvedimento avviene secondo le regole ordinarie, senza nessuna limitazione temporale</p> <p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASDAPI e relativi alle garanzie e alle tutele previste dall'art. 15 del CCNL ("Responsabilità civile e/o penale connessa alla prestazione, anche in riferimento ai casi di colpa grave").</p> <p>Il FASDAPI è il Fondo di assistenza e solidarietà per i dirigenti e i quadri superiori di aziende della piccola e media industria istituito con l'accordo del 23.4.96 firmato dalla Confederazione Italiana Piccola Media Industria (Confapi) e dalla Federazione Nazionale Dirigenti Aziende Industriali (Fndai), poi diventata Federmanager nel 2000, con lo scopo di garantire alle aziende</p>

			e ai dirigenti le coperture assicurative previste dagli artt. 12 e 15 del CCNL. La contribuzione è determinata annualmente con apposite circolari da parte del FASDAPI
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali comunali IRPEF	Versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali comunali IRPEF	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali comunali IRPEF	Versamento della rata dell'addizionale comunale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali regionali IRPEF	Versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	Versamento addizionali regionali IRPEF	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>18 lunedì</b>	Associanti in partecipazione	Contributi INPS Gestione separata	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.
<b>18 lunedì</b>	Committenti di prestazioni di lavoro	Contributi INPS gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS dovuti sui compensi erogati nel mese precedente per collaborazioni coordinate e continuative.
<b>18 lunedì</b>	Contribuenti minimi	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese di novembre.
<b>18 lunedì</b>	Datori di lavoro	Quote TFR fondo Tesoreria	Termine entro il quale il datore di lavoro deve effettuare il versamento al Fondo

			<p>Tesoreria del contributo TFR relativo al periodo di retribuzione del mese precedente. Sono tenuti al versamento i datori di lavoro:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• del settore privato;</li> <li>• con almeno 50 addetti.</li> </ul> <p>Il requisito dimensionale di 50 addetti deve verificarsi con riferimento alla media:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• annua dei dipendenti nel 2006, per le aziende in attività al 31.12.2006;</li> <li>• dell'anno solare di inizio attività, per le aziende costituite dopo il 31.12.2006.</li> </ul>
<b>18 lunedì</b>	Datori di lavoro agricolo	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Termine entro il quale i datori di lavoro che hanno avuto alle proprie dipendenze, nei mesi di aprile, maggio e giugno dell'anno in corso, operai agricoli a tempo determinato (OTD) o indeterminato (OTI) sono tenuti ad effettuare il versamento dei relativi contributi previdenziali.
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	IRPEF	Termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare l'acconto dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR che maturano nell'anno solare in corso.
<b>18 lunedì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di novembre e versamento dell'IVA a debito.
<b>18 lunedì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 18.9.2023
<b>18 lunedì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2023
<b>18 lunedì</b>	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Contributi INPS Gestione separata	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.
<b>18 lunedì</b>	Datori di lavoro	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi previdenziali

			relativi al periodo di paga del mese precedente.
<b>18 lunedì</b>	Contribuenti forfetari	Versamento IVA	<p>Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di novembre.</p> <p>Nello specifico, i soggetti che applicano il regime forfetario devono assolvere l'IVA per le seguenti tipologie di operazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per le prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti non residenti; per gli acquisti intracomunitari effettuati dai soggetti che, nell'anno precedente, hanno superato la soglia di 10.000,00 euro ovvero quelli effettuati successivamente al superamento della stessa nell'anno in corso, nonché quelli effettuati sotto soglia dai soggetti che hanno optato per l'applicazione dell'IVA in Italia;</li> <li>• per le altre operazioni passive per le quali risultano debitori dell'imposta (es. acquisti in reverse charge - circ. 14/2015, § 7)</li> </ul>
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	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.
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	Versamento ritenute alla fonte	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente;</li> <li>• redditi di lavoro autonomo;</li> <li>• redditi diversi ex art. 67 co 1 lett. l) del TUIR;</li> <li>• redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro.</li> </ul>
<b>18 lunedì</b>	Sostituti d'imposta	Ravvedimento operoso ritenute alla fonte	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali dei mesi di:

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• agosto, la cui scadenza del termine era il 18.9.2023;</li> <li>• ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2023.</li> </ul>
<b>18 lunedì</b>	Enti commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Versamento IMU	Termine per il versamento del saldo dell'imposta municipale propria (IMU) dovuta per il 2023, a saldo e a conguaglio di quanto dovuto per l'intero anno.
<b>18 lunedì</b>	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di novembre e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di ottobre, da parte dei soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi.
<b>18 lunedì</b>	Titolari di partita IVA in regime trimestrale	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2023. <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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</li> </ul>
<b>20 mercoledì</b>	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Definizione delle pendenze tributarie	Termine per il versamento della rata dovuta al fine di definire le controversie: <ul style="list-style-type: none"> <li>• attribuite alla giurisdizione tributaria, in cui è parte l'Agenzia delle Entrate ovvero l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli;</li> <li>• pendenti all'1.1.2023, in ogni stato e grado del giudizio, compreso quello in Cassazione e quello instaurato a seguito di rinvio.</li> </ul> <p>La dilazione è ammessa per i debiti di importo superiore a 1.000,00 euro ed è escluso il pagamento tramite compensazione con crediti disponibili, di cui all'art. 17 del DLgs. 241/97</p>

<p align="center"><b>20 mercoledì</b></p>	<p>Titolari di partita IVA e sostituti d'imposta</p>	<p>Definizione delle pendenze tributarie</p>	<p>Termine per versare la quarta rata degli importi dovuti al fine di sanare le violazioni riguardanti le dichiarazioni validamente presentate, commesse sino al 31.12.2021, fruendo del c.d. "ravvedimento operoso speciale", ossia di una particolare forma di ravvedimento che cagiona la riduzione delle sanzioni a 1/18 del minimo</p>
<p align="center"><b>20 mercoledì</b></p>	<p>Imprese</p>	<p>Contributo CONAI</p>	<p>Termine, per i produttori e importatori di imballaggi, per dichiarare a CONAI gli imballaggi trattati, i quantitativi assoggettati al Contributo Ambientale e l'entità del Contributo che andrà versato, con riferimento al mese di novembre 2023.</p> <p>La dichiarazione può essere presentata con periodicità:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• annuale, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia inferiore o uguale a 3.000,00 euro per singolo materiale;</li> <li>• trimestrale, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 3.000,00 euro ma non a 31.000,00 euro;</li> <li>• mensile, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 31.000,00 euro.</li> </ul> <p>È prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale</p>
<p align="center"><b>20 mercoledì</b></p>	<p>Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone</p>	<p>Definizione delle pendenze tributarie</p>	<p>Termine per il versamento della rata delle somme dovute a titolo di imposta, senza sanzioni e interessi, al fine di regolarizzare l'omesso o carente versamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• delle rate successive alla prima (inclusa l'ultima) dovute a seguito degli istituti deflattivi, quali l'accertamento con adesione (art. 1 e ss. del DLgs. 218/97), l'acquiescenza (art. 15 del DLgs.</li> </ul>

			<p>218/97), la mediazione (art. 17-bis del DLgs. 546/92);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>della totalità delle somme o della prima rata, se si tratta di conciliazione giudiziale (art. 48-48-ter del DLgs. 546/92)</li> </ul>
<b>27 martedì</b>	Titolari di partita IVA	Versamento IVA	<p>Versamento dell'acconto IVA.</p> <p>L'importo a titolo di acconto IVA può essere determinato con una delle seguenti modalità alternative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>metodo c.d. "storico";</li> <li>metodo c.d. "previsionale";</li> <li>metodo c.d. "analitico" (o "effettivo").</li> </ul> <p>Al soggetto passivo è consentita l'adozione del metodo ritenuto più favorevole o di più semplice applicazione; è altresì possibile non versare nessun importo se, in base al metodo prescelto, non risulta dovuta alcuna somma.</p> <p>Il soggetto passivo non è tenuto ad effettuare alcun versamento se l'importo determinato è inferiore a 103,29 euro</p>
<b>27 martedì</b>	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive Versamento contributi ENPAIA	<p>Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente, nonché effettuare il versamento dei contributi relativi al mese precedente per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i dirigenti;</li> <li>i quadri e gli impiegati agricoli.</li> </ul>
<b>27 martedì</b>	Titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT	<p>Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di novembre, in via obbligatoria o facoltativa.</p> <p>I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie attive e/o passive sono tenuti, in linea generale, alla presentazione del modello INTRASTAT in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>cessioni di beni e servizi resi: cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis), prestazioni di servizi "generiche", di cui all'art.7-ter del DPR 633/72, rese nei</li> </ul>

confronti di soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-1 quater) e cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" ai sensi dell'art. 41-bis del DL 331/93 (modello INTRA-1 sexies);

- acquisti di beni e servizi ricevuti: acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis) e prestazioni di servizio "generiche" di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-2 quater), rilevanti ai soli fini statistici e solo da parte dei soggetti che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in misura uguale o superiore a specifiche soglie.

Gli elenchi sono trasmessi:

- 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.

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:

- se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro;
- se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno dei quattro trimestri

<b>27 martedì</b>	Titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT	<p>precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro.</p> <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> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare</li> </ul>
<b>27 martedì</b>	Titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT	<p>Presentazione telematica, da parte dei soggetti che nel mese di novembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale, dei modelli INTRASTAT relativi al mese di ottobre.</p> <p>I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie attive e/o passive sono tenuti, in linea generale, alla presentazione del modello INTRASTAT in relazione a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• cessioni di beni e servizi resi: cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis), prestazioni di servizi "generiche", di cui all'<a href="#">art.7-ter</a> del DPR 633/72, rese nei confronti di soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-1 quater) e cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" ai sensi dell'<a href="#">art. 41-bis</a> del DL 331/93 (modello INTRA-1 sexies);</li> <li>• acquisti di beni e servizi ricevuti: acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis) e prestazioni di servizio "generiche" di cui all'<a href="#">art. 7-ter</a> del DPR 633/72 ricevute da soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-2 quater), rilevanti ai soli fini statistici e solo da parte dei soggetti che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in</li> </ul>

			<p>misura uguale o superiore a specifiche soglie.</p> <p>Gli elenchi sono trasmessi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente.</li> </ul> <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"> <li>• se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro;</li> <li>• 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.</li> </ul> <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>
<b>30 sabato</b>	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale, entro le ore 16:00, per i soggetti che hanno presentato la domanda di prenotazione delle risorse nel secondo periodo disponibile (15.3.2023 - 28.4.2023), per rendicontare i costi di acquisizione dei beni oggetto di investimento al fine di perfezionare la richiesta di agevolazione.</p>

			<p>Le domande rendicontate saranno oggetto di verifica, ai fini dell'erogazione dei contributi spettanti.</p> <p>Gli incentivi sono previsti per le imprese di autotrasporto merci per conto di terzi per il rinnovo del parco veicolare con veicoli ad elevata sostenibilità ecologica</p>
<b>31 domenica</b>	Autotrasportatori	Versamento	<p>Termine, per le imprese iscritte all'Albo nazionale degli autotrasportatori al 31.12.2023, per versare il contributo previsto per l'annualità 2024, nella misura indicata nell'allegato alla Delibera del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti 11.10.2023 n. 9</p>
<b>31 domenica</b>	Imprese che operano nel settore del trasporto	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale, entro le ore 16:00, per i soggetti che hanno presentato la domanda di prenotazione delle risorse nel secondo periodo (3.10.2022 - 16.11.2022), per rendicontare i costi di acquisizione dei beni oggetto di investimento, al fine di perfezionare la richiesta di agevolazione.</p> <p>Le domande rendicontate saranno oggetto di verifica, ai fini dell'erogazione dei contributi spettanti.</p> <p>Gli incentivi sono previsti per le imprese di autotrasporto merci per conto di terzi per il rinnovo del parco veicolare, eliminando i veicoli più obsoleti.</p> <p>Il termine è stato così prorogato, rispetto al termine dell'1.9.2023 originariamente previsto, dal decreto direttoriale del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti 22.3.2023 n. 127.</p>
<b>31 domenica</b>	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Registrazione LUL	<p>Termine entro il quale effettuare le registrazioni sul libro unico del lavoro (LUL) dei dati relativi al mese precedente.</p> <p>In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese.</p> <p>Nel LUL devono essere indicati i dati relativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alle presenze;</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• alle retribuzioni dei lavoratori dipendenti.</li> </ul> <p>L'obbligo di istituzione del LUL riguarda la generalità dei datori di lavoro, con esclusione di quello domestico.</p> <p>Il LUL può essere tenuto nelle seguenti modalità:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• a elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili a ciclo continuo (vidimati prima dell'uso);</li> <li>• a stampa laser (con autorizzazione preventiva da parte dell'INAIL);</li> <li>• su supporti magnetici o ad elaborazione automatica dei dati.</li> </ul> <p>Il datore può tenere personalmente il LUL oppure affidarne la tenuta ai professionisti abilitati o ai centri di assistenza delle associazioni di categoria</p>
<b>31 domenica</b>	Percipienti provvigioni di intermediazione	Ritenute alla fonte	<p>Termine per spedire al committente, preponente o mandante, mediante raccomandata con avviso di ricevimento o tramite posta elettronica certificata (PEC), la dichiarazione ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto del 23% sul 20% delle provvigioni corrisposte (in pratica, il 4,6% delle intere provvigioni):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• se ci si avvale dell'opera continuativa di dipendenti o di terzi;</li> <li>• a partire dall'anno successivo (la dichiarazione è valida fino a revoca o alla perdita dei requisiti).</li> </ul> <p>L'aliquota della ritenuta è pari a quella prevista per il primo scaglione di reddito ai fini IRPEF</p>
<b>31 domenica</b>	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• non soggetti ad accisa;</li> <li>• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"><li>• destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea.</li></ul> <p>L'Import One Stop Shop (IOSS) è un regime speciale che, su base facoltativa, consente di dichiarare e versare l'IVA in modo semplificato in relazione alle vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro.</p> <p>Entro il medesimo termine, i soggetti che si avvalgono dell'IOSS sono tenuti a versare l'imposta dovuta in base alla dichiarazione</p>
--	--	--

Come sempre, si ricorda infine 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"* (art. 6 co. 8 del DL31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n.241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

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