



## **News per i Clienti dello studio**

**Ai gentili clienti e Loro Sedi**

### **Lo scadenziario di Gennaio 2023**

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il  **mese di gennaio 2023** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

### **Le scadenze di Gennaio 2023**

<b>Scadenza</b>	<b>Tributo/ Contributo</b>	<b>Soggetto obbligato</b>	<b>Adempimento</b>
<b>1 Domenica</b>	Imposte dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine iniziale 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: <ul style="list-style-type: none"><li>• relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici,</li></ul>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<p>anche <i>on line</i>, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati nell'anno precedente;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali.</li> </ul> <p>La dichiarazione può essere presentata fino al 31 gennaio</p>
<b>1 Domenica</b>	Premi INAIL	Datori di lavoro privati e pubblici	<p>Termine per effettuare la comunicazione telematica al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali delle informazioni relative agli accordi individuali di "lavoro agile" (c.d. "<i>smart working</i>"): </p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• stipulati o modificati dall'1.9.2022 al 27.12.2022;</li> <li>• sulla base del modello approvato;</li> <li>• attraverso il portale Servizi Lavoro (<a href="https://servizi.lavoro.gov.it">https://servizi.lavoro.gov.it</a>), o in modalità massiva.</li> </ul> <p>A regime la comunicazione va effettuata entro 5 giorni.</p> <p>La comunicazione va effettuata anche qualora non vi sia stata la sottoscrizione di un accordo individuale ma il lavoro agile si estenda oltre il 31.12.2022</p>
<b>1 Domenica</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente
<b>2 Lunedì</b>	Antiriciclaggio	Banche, Poste e altri intermediari finanziari	Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti i dati aggregati delle

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			operazioni effettuate nel terzo mese precedente. Qualora non siano state effettuate operazioni rilevanti ai fini della produzione dei dati aggregati deve essere inviata una segnalazione negativa
<b>3 Martedì</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al periodo contabile (bimestre) precedente
<b>5 Giovedì</b>	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di dicembre
<b>10 Martedì</b>	Contributi INPS	Datori di lavoro domestico	Versamento, in via telematica, dei contributi relativi al trimestre ottobre-dicembre
<b>10 Martedì</b>	Imposte dirette	Soggetti che nell'anno precedente hanno sostenuto compensi per avvocati o arbitri	Termine iniziale per presentare al Ministero della Giustizia, mediante l'apposita modalità telematica, le domande, relative all'anno precedente, per la concessione del credito d'imposta relativo ai compensi corrisposti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• all'avvocato che lo ha assistito nel corso di uno o più procedimenti di negoziazione assistita conclusi con successo;</li> </ul>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• ovvero agli arbitri, in caso di conclusione dell'arbitrato con lodo.</li> </ul> <p>Il termine finale scade il 10 febbraio</p>
<b>12 Giovedì</b>	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Comunicazione al sostituto d'imposta dei redditi di lavoro dipendente e assimilati percepiti nel corso di precedenti rapporti di lavoro, allo scopo di considerarli nell'effettuazione del conguaglio di fine anno, con consegna delle relative Certificazioni Uniche
<b>12 Giovedì</b>	Accise	Esercenti depositi commerciali di prodotti energetici e esercenti impianti di distribuzione stradale di carburanti	Termine per comunicare all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli le giacenze alla fine della giornata del 31.12.2022 di benzina, oli da gas o gasolio e gas di petrolio liquefatti (GPL) usati come carburante: <ul style="list-style-type: none"> <li>• utilizzando l'apposito modello;</li> <li>• in via telematica o tramite PEC</li> </ul>
<b>15 Domenica</b>	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Comunicazione ai propri dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente, di voler prestare assistenza fiscale in relazione ai modelli 730/2023
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: <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> </ul>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti</li> <li>• passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</li> <li>• alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li> <li>• alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente.</li> </ul> <p>Entro il termine di emissione della 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 bolletta doganale o una fattura elettronica</p>
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	<p>Termine 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 di 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>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<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>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita 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
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Annotazione 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
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita 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
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>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.</p> <p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <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>
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

		intracomunitari	mese precedente, con riferimento a tale mese
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente
<b>15 Domenica</b>	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	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 Domenica</b>	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none"> <li>• i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133;</li> <li>• le plusvalenze patrimoniali;</li> <li>• le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427.</li> </ul> Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>15 Domenica</b>	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfaitariamente il reddito <i>ex art.</i> 145 del TUIR	<p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nei registri previsti ai fini IVA;</li> <li>• ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97.</li> </ul> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
<b>15 Domenica</b>	Antiriciclaggio	Banche, Poste e altri intermediari finanziari	<p>Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti le movimentazioni di denaro contante di importo pari o superiore a 10.000,00 euro, eseguite nel secondo mese precedente.</p> <p>Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa</p>
<b>15 Domenica</b>	Antiriciclaggio	Prestatori di servizi di pagamento e istituti di moneta elettronica, e rispettive succursali, che si avvalgono per l'esercizio della propria attività in Italia di soggetti convenzionati o agenti	<p>agenti in attività finanziaria e dei mediatori creditizi (OAM):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i propri dati e quelli del soggetto convenzionato o agente, per l'annotazione in un'apposita sezione del registro;</li> <li>• in relazione al secondo semestre dell'anno precedente;</li> <li>• in via telematica, direttamente o per il tramite del punto di contatto centrale (per i soggetti aventi sede legale e amministrazione centrale in un altro Stato membro)</li> </ul>
<b>16 Lunedì</b>	Tributi	Soggetti che hanno liti tributarie con l'Agenzia delle Entrate pendenti presso la	<p>Termine per definire in maniera agevolata le liti tributarie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pendenti alla data del 16.9.2022 presso la Corte di Cassazione;</li> </ul>



# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

		Corte di Cassazione	<ul style="list-style-type: none"> <li>nelle quali l’Agenzia delle Entrate è risultata soccombente in tutto o in parte;</li> <li>di valore non superiore a 50.000,00 o 100.000,00 euro;</li> <li>a condizione che alla data di presentazione della domanda non si sia ancora formato il giudicato.</li> </ul> <p>Entro il termine in esame occorre, per ciascuna controversia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>presentare la domanda di definizione, tramite l’apposito modello approvato dall’Agenzia delle Entrate;</li> <li>effettuare il versamento del totale delle somme dovute, al netto di quanto già versato in pendenza di giudizio</li> </ul>
<b>16 Lunedì</b>	Imposte dirette	Imprese operanti nel settore della ristorazione, nell’organizzazione di feste e nella gestione di piscine	<p>Termine per inviare all’Agenzia delle Entrate, al fine di ricevere il contributo a fondo perduto per i soggetti maggiormente colpiti dall’emergenza epidemiologica da COVID-19:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>le apposite dichiarazioni sostitutive ai fini della disciplina antimafia, qualora l’ammontare del contributo spettante sia superiore a 150.000,00 euro;</li> <li>utilizzando il modello approvato dalla stessa Agenzia;</li> <li>tramite PEC, anche mediante un intermediario delegato, all’indirizzo <a href="mailto:cop.Cagliari@pce.agenziaentrate.it">cop.Cagliari@pce.agenziaentrate.it</a></li> </ul>
<b>16 Lunedì</b>	IMU	Soggetti passivi	Regolarizzazione degli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi al saldo dell’IMU dovuta per l’anno 2022, la cui scadenza del termine era il 16.12.2022, con la sanzione ridotta dell’1,5%, oltre agli interessi legali
<b>16</b>	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>Lunedì</b>	Lavoratori dipendenti		precedente
<b>16 Lunedì</b>	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della quarta e ultima rata dei contributi dovuti per l'anno 2022
<b>16 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
<b>16 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

		lavoratori autonomi occasionali	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>16 Lunedì</b>	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Dipendenti, pensionati e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il modello F24 degli importi delle ritenute e dei relativi interessi dello 0,50% mensile, derivanti dal conguaglio per il periodo d'imposta 2021 che al termine del 2022 il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere: <ul style="list-style-type: none"> <li>• per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti;</li> <li>• oppure per cessazione del rapporto di lavoro.</li> </ul> Il sostituto d'imposta deve comunicare al lavoratore o pensionato gli importi che deve versare direttamente
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 17.10.2022, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
<b>16 Lunedì</b>	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>16 Lunedì</b>	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	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)
<b>16 Lunedì</b>	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro del settore privato	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente
<b>16 Lunedì</b>	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	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
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	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>16</b>	IRPEF e IRES	Condominio che	Versamento delle ritenute alla fonte

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>Lunedì</b>		corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> <li>• effettuate nell'esercizio di impresa;</li> <li>• oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR.</li> </ul> Tuttavia, il versamento può non essere effettuato entro il termine in esame se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate non è di almeno 500,00 euro
<b>16 Lunedì</b>	Cedolare secca o IRPEF	Intermediari immobiliari, compresi i gestori di portali telematici, che intervengono nel pagamento dei corrispettivi	Versamento delle ritenute del 21% operate nel mese precedente sui corrispettivi lordi dovuti per i contratti di locazione breve, stipulati dall'1.6.2017 da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, comprese le sublocazioni e le concessioni in godimento a terzi a titolo oneroso da parte del comodatario
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"> <li>• operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente;</li> <li>• corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente</li> </ul>
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

		premi e vincite	sulle vincite
<b>16 Lunedì</b>	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della prevista detrazione d'imposta
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di settembre, la cui scadenza del termine era il 17.10.2022, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di novembre, la cui scadenza del termine era il 16.12.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfetario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	IVA	Corrieri espressi, operatori postali e altri soggetti che si avvalgono del regime speciale per l'IVA all'importazione	<p>Termine per validare la dichiarazione precompilata, predisposta dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, relativa alle importazioni di beni effettuate nel mese precedente:</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, la cui spedizione o il cui trasporto si concludono in Italia, per le quali non è applicato il regime speciale "IOSS";</li> <li>• presentati in Dogana per conto della persona alla quale sono destinati, tenuta al pagamento dell'IVA;</li> <li>• sulla base delle spedizioni effettivamente consegnate.</li> </ul> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, in un'unica soluzione o mediante versamenti frazionati corrispondenti a raggruppamenti di spedizioni</p>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>16 Lunedì</b>	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfetari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a dicembre
<b>16 Lunedì</b>	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente
<b>16 Lunedì</b>	Imposta sostitutiva Sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"
<b>16 Lunedì</b>	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente
<b>16 Lunedì</b>	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente
<b>20 Venerdì</b>	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.



# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate), 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 forfetario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
<b>20 Venerdì</b>	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il trimestre precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>La dichiarazione trimestrale può essere presentata se il contributo annuo dovuto non supera i 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate); se tale importo non supera i 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 forfetario del contributo per le importazioni.</p>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI
<b>20 Venerdì</b>	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per l'anno precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>La dichiarazione annuale può essere presentata se il contributo annuo dovuto non supera 3.000,00 euro per singolo materiale o complessivamente per le importazioni forfetizzate).</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 forfetario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
<b>20 Venerdì</b>	IRPEF e IRES	Fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali e laboratori di verifica periodica abilitati	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato, dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali che sono state effettuate nel trimestre ottobre-dicembre
<b>22 Domenica</b>	Prelievo erariale Unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	<p>Versamento a saldo per il periodo contabile novembre-dicembre dell'anno precedente.</p> <p>L'eventuale credito è utilizzato in compensazione in sede di versamento del saldo annuale</p>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>22 Domenica</b>	Canone di concessione	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento del canone di concessione dovuto per il periodo contabile novembre-dicembre dell'anno precedente
<b>25 Mercoledì</b>	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di dicembre, in via obbligatoria o facoltativa
<b>25 Mercoledì</b>	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre ottobre-dicembre, in via obbligatoria o facoltativa
<b>25 Mercoledì</b>	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di dicembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre, in via obbligatoria o facoltativa
<b>25 Mercoledì</b>	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
<b>26 Giovedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento all'acconto IVA, la cui scadenza del termine era il 27.12.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
<b>28 Sabato</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Primo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre-ottobre dell'anno precedente

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>29 Domenica</b>	Imposte dirette	Fornitori di energia elettrica o gas naturale a imprese "non energivore" e "non gasivore"	Termine per comunicare all'impresa cliente, su sua richiesta, qualora si tratti dello stesso fornitore del terzo trimestre dell'anno 2019: <ul style="list-style-type: none"><li>• il calcolo dell'incremento di costo della componente energetica;</li><li>• l'ammontare del credito d'imposta spettante per i mesi di ottobre e novembre dell'anno 2022</li></ul>
<b>30 Lunedì</b>	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione, entro il 31.10.2022, del modello 770/2022 (eventualmente suddiviso in tre parti): <ul style="list-style-type: none"><li>• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;</li><li>• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a un decimo del minimo.</li></ul> Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione
<b>30 Lunedì</b>	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli 770/2022: <ul style="list-style-type: none"><li>• presentati entro il 31.10.2022;</li><li>• con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a un nono del minimo.</li></ul> Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione
<b>30 Lunedì</b>	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>31 Martedì</b>	Tributi	Soggetti che hanno beneficiato delle misure di aiuto per l'emergenza COVID-19	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, dell'autodichiarazione per il rispetto dei massimali previsti dalla disciplina comunitaria sugli aiuti di Stato
<b>31 Martedì</b>	Tributi	Soggetti che hanno beneficiato delle misure di aiuto per l'emergenza COVID-19	Termine per restituire volontariamente gli importi eccedenti i limiti dei massimali previsti dalla disciplina comunitaria sugli aiuti di Stato, o per sottrarli da aiuti successivamente ricevuti. Se successivo al 31.1.2023, la restituzione deve avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021
<b>31 Martedì</b>	Imposte e contributi previdenziali	Soggetti che si sono avvalsi della definizione agevolata degli "avvisi bonari" relativi ai periodi d'imposta in corso al 31.12.2017 e al 31.12.2018	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, dell'autodichiarazione per il rispetto dei massimali previsti dalla disciplina comunitaria sugli aiuti di Stato. Se successivo al 31.1.2023, l'autodichiarazione deve essere presentata entro il termine di 60 giorni dal pagamento delle somme dovute o della prima rata
<b>31 Martedì</b>	Tributi	Intermediari Entratel e utenti Fisconline	Termine per rinnovare i certificati digitali per la firma e la cifratura dei documenti informatici da scambiare mediante i canali telematici e l'infrastruttura SID, al fine di aggiornare il proprio ambiente di sicurezza
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine finale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<p>servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche <i>on line</i>, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati nell'anno precedente;</li> <li>• al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette	Imprese e Centri di ricerca	<p>Termine iniziale, a partire dalle ore 10.00, per presentare le domande per la concessione delle agevolazioni previste a sostegno di progetti di ricerca e sviluppo realizzati nell'ambito di accordi per l'innovazione, di rilevante impatto tecnologico.</p> <p>Le domande devono essere presentate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in via esclusivamente telematica, utilizzando la procedura disponibile nel sito internet del Soggetto gestore (<a href="https://fondocrescitasostenibile.mcc.it">https://fondocrescitasostenibile.mcc.it</a>);</li> <li>• dalle ore 10.00 alle ore 18.00 di tutti i giorni lavorativi, dal lunedì al venerdì.</li> </ul> <p>Le domande accedono alla fase istruttoria sulla base dell'ordine cronologico di presentazione e le agevolazioni sono concesse nel limite delle risorse disponibili</p>
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e relative addizionali	Medici e altri professionisti sanitari, farmacie e altre strutture sanitarie, o soggetti dagli stessi	<p>Termine per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alle spese sanitarie sostenute nel</li> </ul>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

		delegati	<p>secondo semestre 2022;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ai rimborsi effettuati nel secondo semestre 2022 per prestazioni non erogate o parzialmente erogate</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e relative addizionali	Esercenti l'arte ausiliaria di ottico con codice attività 47.78.20 "Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia" (primario o secondario), o soggetti dagli stessi delegati	Termine per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi alle spese sanitarie sostenute nell'anno 2022
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e relative addizionali	Persone fisiche	<p>Termine per esercitare, in relazione alle spese sanitarie sostenute nel 2022, l'opposizione al relativo trattamento dei dati ai fini della precompilazione dei modelli 730/2023 e REDDITI PF 2023, effettuando un'apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>contenente la tipologia di spesa da escludere, il proprio codice fiscale, gli altri dati anagrafici previsti e il numero di identificazione posto sul retro della tessera sanitaria con la relativa data di scadenza;</li> <li>mediante posta elettronica, via telefono o recandosi personalmente presso un qualsiasi ufficio territoriale dell'Agenzia</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e relative addizionali	Iscritti agli Albi professionali dei veterinari, o soggetti dagli stessi delegati	<p>Termine per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>alle spese veterinarie sostenute nel secondo semestre 2022;</li> <li>riguardanti gli animali legalmente</li> </ul>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette	Contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari	Termine per denunciare al competente ufficio provinciale dell’Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nell’anno precedente
<b>31 Martedì</b>	Imposta di bollo	Soggetti autorizzati all’assolvimento dell’imposta di bollo in modo virtuale, diversi da banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni e altri intermediari finanziari	Presentazione all’Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediari, della dichiarazione contenente i dati e le informazioni relative agli atti e ai documenti emessi nell’anno precedente, al fine di: <ul style="list-style-type: none"> <li>• liquidare l’imposta di bollo ancora dovuta per l’anno precedente;</li> <li>• procedere alla liquidazione provvisoria dell’imposta di bollo dovuta in modo virtuale per l’anno in corso.</li> </ul> Tale dichiarazione comprende anche gli atti presentati all’ufficio del Registro delle imprese su supporto magnetico o trasmessi in via telematica
<b>31 Martedì</b>	Imposta di bollo	Soggetti iscritti al Registro imprese diversi dagli imprenditori individuali e da quelli iscritti solo al REA	Presentazione all’ufficio delle Entrate di una dichiarazione contenente il numero degli atti presentati nell’anno precedente al Registro delle imprese su supporto informatico o mediante trasmissione telematica. Sulla base di tale dichiarazione, l’ufficio liquida l’imposta di bollo “virtuale” dovuta a saldo per l’anno precedente ed in acconto per l’anno in corso, che deve essere versata dal contribuente entro 20 giorni dalla notifica del relativo avviso
<b>31 Martedì</b>	Canone RAI	Persone fisiche titolari di utenze per la fornitura di energia	Termine per presentare all’Agenzia delle Entrate, tramite il servizio postale o mediante trasmissione telematica (anche



# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

		elettrica per uso domestico residenziale	<p>tramite PEC), l'autocertificazione, con effetto per l'anno 2023, riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• la non detenzione di un apparecchio televisivo da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica;</li><li>• la non detenzione, da parte di alcun componente della famiglia anagrafica in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica, di un apparecchio televisivo ulteriore rispetto a quello per cui è stata presentata una denuncia di cessazione dell'abbonamento radiotelevisivo per "suggellamento".</li></ul> <p>La presentazione dell'autocertificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• entro il termine in esame potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone;</li><li>• dall'1.2.2023 ed entro il 30.6.2023, ha effetto solo per il secondo semestre 2023</li></ul>
<b>31 Martedì</b>	Canone RAI	Persone fisiche	<p>Termine per il pagamento del canone RAI relativo al 2023, mediante il modello F24, nei casi in cui:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• nessun componente della famiglia anagrafica tenuta al pagamento del canone sia titolare di contratto di fornitura di energia elettrica delle tipologie con addebito in fattura;</li><li>• oppure si tratti di utenti per i quali l'erogazione dell'energia elettrica avviene nell'ambito di reti non interconnesse con la rete di</li></ul>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<p>trasmissione nazionale.</p> <p>Il pagamento può avvenire in unica soluzione, ovvero mediante suddivisione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in due rate semestrali, scadenti il 31 gennaio e il 31 luglio;</li> <li>• in quattro rate trimestrali, scadenti il 31 gennaio, il 30 aprile, il 31 luglio e il 31 ottobre</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Contributo revisori legali	Soggetti che al 1° gennaio risultano iscritti nel Registro dei revisori legali, anche nella Sezione dei revisori inattivi	Versamento del contributo annuale per l'anno in corso, al fine di garantire la copertura delle spese necessarie alla tenuta del Registro
<b>31 Martedì</b>	Contributo amministratori giudiziari	Soggetti iscritti all'Albo degli amministratori giudiziari dei beni sequestrati o confiscati	Termine per versare il contributo annuale di 100,00 euro dovuto per la tenuta dell'Albo. L'attestazione del pagamento deve essere inviata al Ministero della Giustizia, entro il 30 aprile, accedendo all'area riservata
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette	Lavoratori stagionali e intermittenti, lavoratori dello spettacolo, collaboratori coordinati e continuativi, dottorandi e assegnisti di ricerca	Termine per presentare all'INPS la domanda di corresponsione dell'indennità <i>una tantum</i> di 150,00 euro: <ul style="list-style-type: none"> <li>• utilizzando l'apposito servizio disponibile sul relativo sito internet;</li> <li>• oppure avvalendosi del <i>Contact center</i> multicanale o dei servizi dei patronati</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese
<b>31 Martedì</b>	Contributi INPS lavoratori	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

	dipendenti		intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e contributi	Datori di lavoro	Trasmissione telematica al competente ufficio del prospetto informativo relativo alle assunzioni obbligatorie dei soggetti disabili e delle altre categorie protette, con riferimento alla situazione occupazionale al 31 dicembre dell'anno precedente. L'invio del prospetto deve avvenire se, rispetto all'ultimo prospetto inviato, avvengono cambiamenti nella situazione occupazionale tali da modificare l'obbligo o da incidere sul computo della quota di riserva
<b>31 Martedì</b>	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
<b>31 Martedì</b>	Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95	Committenti associanti e in partecipazione	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ai collaboratori coordinati e continuativi; ai lavoratori autonomi occasionali;</li> <li>• ai venditori a domicilio;</li> <li>• agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro;</li> <li>• agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS <i>ex</i> L. 335/95</li> </ul>
<b>31</b>	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono	Presentazione in via telematica della

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>Martedì</b>		attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre;</li> <li>• pagare le suddette provvigioni</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti, pensionati, collaboratori e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento con il modello F24, applicando gli interessi dello 0,4% mensile, degli importi derivanti dalla liquidazione del modello 730/2022, che il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti. Il sostituto d'imposta deve comunicare al soggetto che ha presentato il modello 730/2022 gli importi che deve versare direttamente
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e IRES	Soggetti che effettuano attività di cessione di generi di monopolio e attività analoghe, in contabilità semplificata	Termine per rilevare contabilmente gli aggi e i compensi derivanti da tali attività: <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante un'unica registrazione riassuntiva, relativa a tutte le operazioni svolte nell'anno precedente;</li> <li>• distinti per tipologia, fornitore ovvero gestore informatico</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e IRES	Soggetti che hanno effettuato erogazioni liberali per programmi culturali	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none"> <li>• delle proprie complete generalità, comprensive dei dati fiscali;</li> <li>• dell'ammontare delle erogazioni effettuate nell'anno precedente;</li> <li>• dei soggetti beneficiari</li> </ul>
<b>31</b>	IRPEF e IRES	Soggetti che hanno	Comunicazione al Ministero della Cultura:

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>Martedì</b>		ricevuto erogazioni liberali per progetti culturali	<ul style="list-style-type: none"> <li>• dell'ammontare delle erogazioni liberali ricevute nell'anno precedente;</li> <li>• delle generalità complete del soggetto erogatore;</li> <li>• delle "finalità" o "attività" per le quali le stesse sono state elargite, ovvero la riferibilità delle predette erogazioni ai compiti istituzionali</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette	Organizzazioni di volontariato	<p>Presentazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali della domanda per la concessione di contributi in relazione all'acquisto, nell'anno precedente, di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ambulanze;</li> <li>• altri autoveicoli per attività sanitarie;</li> <li>• beni strumentali per lo svolgimento di attività di interesse generale</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Tributi	CAF-dipendenti	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, con riferimento all'anno precedente, della relazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sulla capacità operativa;</li> <li>• sulle risorse umane utilizzate, anche in ordine alla tipologia di rapporti di lavoro instaurati e alla formazione svolta;</li> <li>• sull'affidamento a terzi dell'attività di assistenza fiscale;</li> <li>• sui controlli effettuati volti a garantire la qualità e l'adeguatezza dei livelli di servizio;</li> <li>• sul numero di dichiarazioni validamente trasmesse</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette	Pubbliche Amministrazioni che gestiscono il rilascio o il rinnovo di concessioni di aree demaniali marittime	Comunicazione telematica all'Anagrafe tributaria delle informazioni relative alle concessioni di aree demaniali marittime rilasciate o rinnovate nell'anno precedente

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

<b>31 Martedì</b>	Contributo di vigilanza	Imprese di assicurazione e di riassicurazione	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• effettuare il versamento all'IVASS dell'acconto del contributo di vigilanza dovuto per l'anno in corso, pari al 50% del contributo versato per l'anno precedente;</li> <li>• inviare all'IVASS, mediante posta elettronica, l'apposita autocertificazione attestante il pagamento</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Imposta sulle assicurazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre
<b>31 Martedì</b>	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	<p>Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti;</li> <li>• consegnate nel mese precedente</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, di tipo continuativo, intervenute nel mese precedente
<b>31 Martedì</b>	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	<p>Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto</li> </ul>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<p>continuativo;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i soggetti che intrattengono con gli operatori finanziari qualsiasi altro rapporto in nome proprio o per conto o a nome di terzi</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	<p>Termine per presentare la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre ottobre dicembre.</p> <p>Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso)</p>
<b>31 Martedì</b>	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	IVA	Soggetti passivi IVA che gestiscono impianti di distribuzione stradale di benzina e gasolio	<p>Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori;</li> <li>• effettuate nel mese precedente e non documentate con fattura.</li> </ul> <p>Per i soggetti che effettuano la</p>

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			liquidazione periodica IVA con cadenza trimestrale, la trasmissione può essere effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento
<b>31 Martedì</b>	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "OSS"	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al trimestre ottobre-dicembre riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA, in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore;</li> <li>• le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo;</li> <li>• talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti.</li> </ul> <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata l'operazione</p>
<b>31 Martedì</b>	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS"	<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> <li>• destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea.</li> </ul> <p>La dichiarazione deve essere presentata</p>



# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

			<p>anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione</p>
<b>31 Martedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA	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
<b>31 Martedì</b>	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	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
<b>31 Martedì</b>	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Emissione di una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno precedente con obbligo di restituzione, ma non restituiti
<b>31 Martedì</b>	Antiriciclaggio	Soggetti che effettuano operazioni in oro	<p>Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente;</li> <li>• esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF</li> </ul>
<b>31 Martedì</b>	Prelievo erariale Unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art.	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati relativi all'accertamento della responsabilità solidale dei terzi incaricati

# C.S.A. S.r.l.

## Centro Servizi Aziendali

		110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	della raccolta delle somme giocate, in relazione al periodo contabile novembre-dicembre
<b>31 Martedì</b>	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà

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, l'art. 7 co. 2 lett. I) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (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 rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

*Cordiali saluti.*