



ASSOLOMBARDA

Scadenzario Fiscale

Gennaio 2023



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di dicembre. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

"Quadro temporaneo sugli aiuti di stato erogati per Covid-19" - Autodichiarazione

Scade il termine per presentare l'autodichiarazione volta ad attestare il rispetto dei massimali delle sezioni 3.1 e 3.12 del "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19" (Comunicazione della Commissione UE del 19 marzo 2020, il cd. "Temporary Framework") con riferimento alle misure di aiuto fruito.

31

Il termine per l'effettuazione dell'adempimento è stato prorogato in ultima istanza dal 30 novembre 2022 al 31 gennaio 2023 con il Provvedimento AE n. 439400 del 29 novembre 2022.

Il modello di dichiarazione semplificato da utilizzare è stato pubblicato con il Provvedimento AE n. 398976 del 25 ottobre 2022.

31

Definizione agevolata degli Avvisi Bonari – Autodichiarazione per gli aiuti di stato

Per i soggetti che si sono avvalsi della definizione agevolata degli avvisi bonari relativi ai periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2017 e al 31 dicembre 2018, scade il termine per presentare l'autodichiarazione volta ad attestare il rispetto dei limiti e delle condizioni richieste per beneficiare degli aiuti di stato.

Nell'eventualità in cui il contribuente riceva la proposta di definizione agevolata successivamente al 31 gennaio, potrà presentarla entro 60 giorni dal pagamento degli importi dovuti o della prima rata.

31

Imposta di Bollo assolta in modalità virtuale – Presentazione Dichiarazione

Scade il termine entro il quale i soggetti autorizzati al pagamento dell'imposta di bollo in modo virtuale presentano la dichiarazione contenente l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente, distinti per voce di tariffa (art. 15 del DPR n. 642/1972).

31

Imposta di Registro - Contratti di locazione ed affitto di beni immobili – Versamento

Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro, mediante Mod. F24 Elide, relativa ai nuovi contratti di locazione e affitto di immobili urbani o a quelli rinnovati tacitamente con decorrenza dal 1° gennaio 2022, per coloro che non hanno optato per il regime della "cedolare secca".

31

IVA – Imballaggi e recipienti non restituiti - Fatturazione

Scade il termine per l'emissione della fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti (individuati dall'art. 15, n. 4), del DPR n. 633/1972) effettuate nell'anno 2022 e non restituiti in conformità alle pattuizioni contrattuali.

31

Modello IVA TR – Presentazione Istanza di Rimborso/Compensazione

Scade il termine per la presentazione in via telematica (direttamente o tramite intermediari abilitati) del Modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al quarto trimestre 2022.

Se l'importo richiesto a rimborso è superiore a 30.000 euro oppure l'ammontare da utilizzare in compensazione è maggiore a 5.000 euro sarà necessario apporre il visto di conformità, ai sensi di quanto disposto rispettivamente dall'art. 38-bis del DPR n. 633/1972 e dall'art. 3 del DL n. 50/2017, conv. con modifiche in Legge n. 96/2017.

31

Credito d'Imposta Pubblicità - Comunicazione

Scade il termine per la presentazione in via telematica, al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, della comunicazione relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali, quotidiani e periodici, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati nell'anno precedente.

Scambio Automatico di Informazioni (DAC 6) – Comunicazione dei “meccanismi transfrontalieri” – Relazione Periodica Trimestrale

Scade il termine per la comunicazione, in via telematica, all' Agenzia delle Entrate (direttamente o tramite intermediari abilitati) della relazione periodica trimestrale relativa ai cd. “meccanismi transfrontalieri”.

31

In particolare, l'obbligo di comunicazione dei “meccanismi transfrontalieri” è stato introdotto in Italia con il D.Lgs. 30 luglio 2020, n. 100, in recepimento della Direttiva n. 2018/822 del Consiglio Europeo del 25 maggio 2018 (cd. “DAC 6”), regolato dal punto di vista tecnico con il DM 17 novembre 2020 e precisato nei termini e nelle modalità di presentazione delle comunicazioni dal Provvedimento AE 26 novembre 2020, prot. n. 364425, nonché dalla Circolare n. 2/E del 10 febbraio 2021.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di ottobre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro dicembre (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di dicembre.

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per acquisti transnazionali

Scade il termine per la trasmissione al Sistema di Interscambio dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (codici TD17, TD18 e TD19), per le quali non sia stata emessa una bolletta doganale oppure ricevuta una fattura elettronica tramite il Sdl.

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per cessioni transnazionali

Scade il termine per la trasmissione al Sistema di Interscambio dei dati relativi alle operazioni effettuate verso soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, per le quali non sia stata emessa una bolletta doganale oppure emessa una fattura elettronica tramite il Sdl.

In particolare, l'invio dei dati al Sdl deve avvenire entro i termini ordinari previsti per l'emissione delle fatture, pertanto il termine in oggetto riguarda l'ipotesi della fatturazione differita delle operazioni, mentre nel caso di fatturazione immediata i dati devono essere inviati entro 12 giorni dall'effettuazione della cessione o della prestazione.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di dicembre.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di dicembre. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

16

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

16

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;

- premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
- interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di congruaggio effettuate nel mese di dicembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2022 per l'addizionale relativa all'anno 2022 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2023.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef nella percentuale pubblicata sul sito www.finanze.it del Comune di residenza del dipendente, risultante dal congruaggio in corso d'anno effettuato nel mese di ottobre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2022 per l'addizionale relativa al 2022 e al 1° gennaio 2023 per quella relativa al 2023.

25

IVA – Intrastat mensile e trimestrale

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili) o nel trimestre precedente (contribuenti trimestrali).

31

Regime Speciale IVA OSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA OSS (*One Stop Shop*) per la trasmissione telematica della dichiarazione trimestrale IVA, riepilogativa delle operazioni effettuate nel trimestre ottobre-dicembre 2022, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni rientranti in tale regime IVA.

Regime Speciale IVA IOSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

31

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA IOSS (*Import One Stop Shop*) per la trasmissione telematica della dichiarazione relativa al mese precedente sulle operazioni di vendita a distanza di beni importati, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni rientranti in tale regime IVA.

31

IVA – Editori

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

31

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

31

IVA – Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di dicembre tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di dicembre ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

31

IVA – Agenzie di viaggio

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

31

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

Per le società di capitali per le quali il mese di gennaio è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it.