



SERGIO SCIBETTA
CECILIA SCIBETTA
LIVIO PERRI
GIANLUCA MARTA
GULIANA BATTISTI
FERDINANDO DE FLORA
LISSETTE BARBA
LUCA MORRONI
CLAUDIO PROIETTI
STEFANIA MACI
FRANCESCA GRECO
FRANCESCO CAFARO
CLAUDIA MANDOLESI
VIVIANA BORGIA

News per i clienti dello Studio

N. 4
19 gennaio 2023

Lo scadenziario di Febbraio 2023

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

Scadenza	Soggetto obbligato	Tributo/ Contributo	Adempimento
01 mercoledì	Persone fisiche	Domanda di agevolazione	Termine iniziale per presentare al Ministero della cultura l'istanza per il riconoscimento del credito d'imposta per le spese sostenute nel 2022 per interventi volti alla manutenzione, protezione o restauro degli immobili. Il credito d'imposta è riconosciuto:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• alle persone fisiche che detengono immobili di interesse storico e artistico soggetti alla tutela di cui al DLgs. 42/2004, non utilizzati nell'esercizio di impresa;• nella misura del 50% degli oneri rimasti a carico per i suddetti interventi, fino a un importo massimo complessivo di 100.000 euro per ciascun immobile. <p>Sono agevolabili le spese per:</p> <ul style="list-style-type: none">• restauri di cui all'art. 29 del DLgs. 42/2004, Codice dei beni culturali e del paesaggio;• impianti che concorrono ad un miglioramento della sicurezza e della conservazione del bene, con esclusione di quelli di mero adeguamento funzionale e tecnologico;• eliminazione delle barriere architettoniche. <p>L'istanza per il riconoscimento del credito d'imposta può essere presentata fino al 28.2.2022. Il credito d'imposta è riconosciuto secondo l'ordine cronologico di presentazione delle domande, fino a esaurimento delle risorse disponibili.</p>
01 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine iniziale per la presentazione telematica, diretta o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA relativa al 2022, con la quale devono essere evidenziate le operazioni attive e passive effettuate nel medesimo anno solare, anche al fine di determinare:</p> <ul style="list-style-type: none">• la posizione IVA (debitoria, creditoria o in pareggio) complessiva del periodo (liquidazione annuale);• il volume d'affari realizzato nel medesimo periodo. <p>Viene redatta utilizzando, a seconda dei casi:</p> <ul style="list-style-type: none">• il modello di dichiarazione IVA "ordinario";• il modello di dichiarazione IVA "Base". <p>Il termine finale di presentazione scade il 2.5.2023. Il termine ordinario sarebbe il 30.4.2023</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>ma, cadendo di domenica ed essendo il successivo 1.5.2023 un giorno festivo, slitta al 2.5.2023.</p> <p>Gli eventuali crediti IVA per un importo superiore a 5.000,00 euro possono essere utilizzati in compensazione nel modello F24 a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione con il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale, salvo esonero in base al regime premiale ISA.</p>
01 mercoledì	Imprese	Domanda di agevolazione	<p>Termine iniziale per presentare le domande per il contributo per il 2023 destinato alle emittenti locali (tv titolari di autorizzazioni, radio operanti in tecnica analogica e titolari di autorizzazioni per la fornitura di servizi radiofonici non operanti in tecnica analogica, emittenti a carattere comunitario) concesso sulla base di criteri relativi:</p> <ul style="list-style-type: none">• al numero minimo di dipendenti e giornalisti e al sostegno all'occupazione;• all'innovazione tecnologica;• alla qualità dei programmi e dell'informazione anche sulla base dei dati di ascolto. <p>Le domande possono essere presentate fino al 28.2.2023.</p>
01 mercoledì	Persone fisiche	IRPEF	<p>Termine iniziale per richiedere, accedendo al Sistema Tessera Sanitaria, la cancellazione di singole spese sanitarie sostenute nel 2022, affinché non siano comunicate all'Agenzia delle Entrate per l'inserimento nei modelli 730/2023 e REDDITI PF 2023 precompilati.</p> <p>L'opposizione all'utilizzo dei dati relativi alle spese sanitarie comporta l'automatica esclusione anche dei relativi rimborsi</p>
02 giovedì	Banche, Imprese di assicurazione e riassicurazione, Intermediari finanziari, Poste,	Antiriciclaggio	<p>Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) - le comunicazioni riguardanti i dati aggregati delle operazioni effettuate nel terzo mese precedente, previa adesione al sistema di</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	<p>Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie</p>		<p>segnalazione on-line: si aggregano le operazioni di importo pari o superiore a 5.000,00 euro, effettuate dalla clientela.</p> <p>Qualora non siano state effettuate operazioni rilevanti ai fini della produzione dei dati aggregati, deve essere inviata una segnalazione negativa.</p> <p>Sono oggetto di aggregazione anche le operazioni occasionali, senza limiti di importo:</p> <ul style="list-style-type: none">• relative alla prestazione di servizi di pagamento e all'emissione e distribuzione di moneta elettronica;• effettuate per il tramite di agenti in attività finanziaria;• ad esclusione delle operazioni relative al pagamento di tributi o sanzioni in favore di pubbliche amministrazioni o al pagamento del corrispettivo per la fruizione di beni e servizi di pubblica utilità nonché al servizio di pagamento di bollettini. <p>Sono escluse dagli obblighi le operazioni poste in essere con:</p> <ul style="list-style-type: none">• gli altri soggetti tenuti a comunicare alla Banca d'Italia i dati aggregati, ad eccezione delle società fiduciarie;• gli intermediari bancari e finanziari non tenuti a comunicare i dati aggregati, comunitari o con sede in uno Stato terzo caratterizzato da un basso rischio di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo, secondo i criteri indicati in materia di adeguata verifica della clientela;• la Tesoreria provinciale dello Stato o la Banca d'Italia;• le società di gestione accentrata di strumenti finanziari, le società di gestione dei mercati regolamentati di strumenti finanziari e i soggetti che gestiscono strutture per la negoziazione di strumenti finanziari e di fondi interbancari, le società di gestione dei servizi
--	--	--	--

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			di liquidazione delle operazioni su strumenti finanziari e le società di gestione dei sistemi di compensazione e garanzia delle operazioni in strumenti finanziari
03 venerdì	Utilizzatori del Libretto famiglia	Comunicazione all'INPS	<p>Termine entro il quale l'utilizzatore deve comunicare all'INPS i dati relativi alle prestazioni di lavoro occasionale a cui ha fatto ricorso tramite Libretto Famiglia nel mese precedente.</p> <p>Il Libretto Famiglia può essere utilizzato (entro specifici limiti) per prestazioni occasionali di persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività professionali o d'impresa, con riferimento a:</p> <ul style="list-style-type: none">• piccoli lavori domestici;• assistenza domiciliare di bambini e anziani;• insegnamento supplementare. <p>Tra gli utilizzatori del Libretto Famiglia sono presenti anche le società sportive professionistiche che fruiscono delle attività degli steward negli impianti sportivi, ovvero per retribuire i servizi resi dagli steward indipendentemente dalla capienza degli impianti sportivi di calcio, nei campionati di serie A, serie B e lega Pro</p>
05 domenica	Associazioni e società sportive dilettantistiche, Associazioni pro-loco	Imposta sugli intrattenimenti	<p>Termine per annotare sull'apposito prospetto gli abbonamenti rilasciati nel mese precedente.</p> <p>Gli abbonamenti rilasciati in ciascun mese sono annotati in un apposito prospetto con l'indicazione dei dati identificativi degli stessi, del numero degli eventi ai quali ciascuna tipologia di abbonamento dà diritto di assistere, della quantità dei titoli rilasciati e del corrispettivo unitario.</p> <p>I prospetti devono essere conformi con il provv. Agenzia delle Entrate 20 novembre 2002.</p>
05 domenica	Farmacie, Medici e altri professionisti sanitari, Strutture sanitarie	IRPEF	

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

05 domenica	Veterinari	IRPEF	
05 domenica	Medici e altri professionisti sanitari	IRPEF	
09 giovedì	Enti non commerciali, Soggetti titolari di partita IVA	Domanda di agevolazione	<p>Termine per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, delle eventuali correzioni ai dati delle spese sostenute nel secondo semestre del 2022 e già inviati al Sistema Tessera Sanitaria ai fini della precompilazione delle dichiarazioni.</p> <p>Ai sensi dell'art. 3 co. 5-bis del DLgs. 175/2014, infatti, nel caso di errata comunicazione dei dati, la sanzione non è applicabile</p> <p>se la trasmissione dei dati corretti è effettuata entro i 5 giorni successivi alla scadenza ovvero, in caso di segnalazione da parte dell'Agenzia delle Entrate, entro i 5 giorni successivi alla segnalazione stessa</p>
10 venerdì	Soggetti che nell'anno precedente hanno sostenuto compensi per avvocati o arbitri	Domanda di agevolazione	<p>Termine per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, delle eventuali correzioni ai dati delle spese sostenute nel secondo semestre del 2022 e già inviati al Sistema Tessera Sanitaria ai fini della precompilazione delle dichiarazioni.</p> <p>Ai sensi dell'art. 3 co. 5-bis del DLgs. 175/2014, infatti, nel caso di errata comunicazione dei dati, la sanzione non è applicabile se la trasmissione dei dati corretti è effettuata entro i 5 giorni successivi alla scadenza ovvero, in caso di segnalazione da parte dell'Agenzia delle Entrate, entro i 5 giorni successivi alla segnalazione stessa</p>
10 venerdì	Imprese	Domanda all'INAIL	<p>Termine, per gli esercenti l'arte ausiliaria di ottico registrati in Anagrafe tributaria con codice attività - primario o secondario - 47.78.20 "Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia", per la trasmissione telematica, al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>Finanze, delle eventuali correzioni ai dati delle spese sostenute nel 2022 e già inviati al Sistema Tessera Sanitaria ai fini della precompilazione delle dichiarazioni.</p> <p>Ai sensi dell'art. 3 co. 5-bis del DLgs. 175/2014, infatti, nel caso di errata comunicazione dei dati, la sanzione non è applicabile se la trasmissione dei dati corretti è effettuata entro i 5 giorni successivi alla scadenza ovvero, in caso di segnalazione da parte dell'Agenzia delle Entrate, entro i 5 giorni successivi alla segnalazione stessa</p>
13 lunedì	Concessionari di apparecchi da gioco	Prelievo erariale unico (PREU), Versamento	<p>Secondo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre ottobre dell'anno precedente.</p> <p>La base imponibile del PREU è costituita, per ciascun apparecchio, dalle somme giocate e il prelievo è determinato applicando l'aliquota d'imposta alla base imponibile del singolo apparecchio di gioco.</p> <p>I soggetti interessati sono i concessionari di apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS.</p> <p>In caso di temporanea situazione di difficoltà, può essere presentata istanza di rateizzazione all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli</p>
14 martedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA, Ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2022
14 martedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime trimestrale	IVA, Ravvedimento operoso	Regolarizzazione, da parte dei soggetti in regime trimestrale opzionale, degli adempimenti relativi al versamento del I trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

14 martedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime trimestrale	IVA, Ravvedimento operoso	Regolarizzazione, da parte dei soggetti in regime trimestrale "per natura", degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2022.
15 mercoledì	Banche, Intermediari finanziari, Poste	Antiriciclaggio	Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) - le comunicazioni contenenti i dati relativi: <ul style="list-style-type: none">• a ogni movimentazione di denaro contante di importo pari o superiore a 10.000,00 euro;• eseguite nel secondo mese precedente;• a valere su rapporti ovvero mediante operazioni occasionali, anche se realizzata attraverso più operazioni singolarmente pari o superiori a 1.000 euro. Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa
15 mercoledì	Datori di lavoro	Domanda all'INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro possono presentare all'INPS la domanda – per l'anno 2022 - di accesso all'esonero contributivo previsto in caso di possesso della certificazione della parità di genere. Possono accedere alla misura i datori di lavoro: <ul style="list-style-type: none">• privati, anche non imprenditori;• che abbiano conseguito la certificazione della parità di genere ex art. 46-bis del DLgs. 198/2006 entro il 31.12.2022. L'agevolazione consiste in un esonero pari all'1% della contribuzione previdenziale complessivamente dovuta, fermo il limite massimo di 50.000 euro annui. Ai fini della delimitazione dell'esonero, è necessario fare riferimento esclusivamente alla contribuzione datoriale che può essere oggetto di sgravio (sono esclusi, ad esempio, i premi INAIL). L'esonero:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• è valevole per tutta la durata della certificazione e ha decorrenza dal primo mese di validità della certificazione stessa (in caso di revoca della certificazione, il datore di lavoro dovrà dare tempestiva comunicazione all'INPS e sospendere la fruizione della misura autorizzata);• è subordinato alla regolarità degli obblighi di contribuzione previdenziale (DURC)
15 mercoledì	Persone fisiche	Domanda di agevolazione	<p>Termine iniziale per presentare l'istanza per il credito d'imposta previsto per le persone fisiche che, dall'1.1.2022 al 31.12.2022, sostengono spese documentate per lo svolgimento dell'attività fisica adattata di cui all'art. 2 co. 1 lett. e) del DLgs. 36/2021.</p> <p>Per attività fisica adattata (AFA) si intendono i programmi di esercizi fisici:</p> <ul style="list-style-type: none">• la cui tipologia e la cui intensità sono definite mediante l'integrazione professionale e organizzativa tra medici di medicina generale (MMG), pediatri di libera scelta (PLS) e medici specialisti;• calibrati in ragione delle condizioni funzionali delle persone cui sono destinati, che hanno patologie croniche clinicamente controllate e stabilizzate o disabilità fisiche e che li eseguono in gruppo sotto la supervisione di un professionista dotato di specifiche competenze, in luoghi e in strutture di natura non sanitaria, come le "palestre della salute";• al fine di migliorare il livello di attività fisica, il benessere e la qualità della vita e favorire la socializzazione
15 mercoledì	Imprese	Domanda di agevolazione	<p>Termine iniziale per trasmettere la comunicazione delle spese sostenute nel 2022 per fruire del credito d'imposta per l'e-commerce delle reti di imprese agricole e agroalimentari.</p> <p>Il credito spetta:</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• nella misura del 40% dell'importo degli investimenti sostenuti;• per un importo non superiore a 50.000 euro, in ciascuno dei periodi d'imposta di spettanza del beneficio;• per la realizzazione o l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico. <p>Sono agevolabili le spese relative al miglioramento delle potenzialità di vendita a distanza a clienti finali residenti fuori del territorio nazionale, per la creazione, ove occorra, di depositi fiscali virtuali nei Paesi esteri per favorire la stipula di accordi con gli spedizionieri doganali, anche ai fini dell'assolvimento degli oneri fiscali, e per le attività e i progetti legati all'incremento delle esportazioni, relative a:</p> <ul style="list-style-type: none">• dotazioni tecnologiche;• software;• progettazione e implementazione;• sviluppo database e sistemi di sicurezza. <p>La Comunicazione può essere trasmessa fino al 15.3.2023</p>
15 mercoledì	Associazioni e società sportive dilettantistiche, Associazioni pro-loco, Associazioni senza scopo di lucro	IVA	<p>Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente.</p> <p>Il prospetto è composto da una quartina di fogli così suddivisa:</p> <ul style="list-style-type: none">• nel primo foglio (frontespizio) devono essere indicati i dati del contribuente;• nel secondo e nel terzo foglio (quadro A) devono essere indicati i dati relativi al complesso delle operazioni poste in essere in ciascun mese e le relative liquidazioni periodiche;• nel quarto foglio (quadro B), suddiviso in cinque sezioni, devono essere indicati, fra

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			l'altro, i dati relativi al valore delle rimanenze al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il prospetto, il volume d'affari e i beni ammortizzabili
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese.</p> <p>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</p>
15 mercoledì	Enti non commerciali	IVA	<p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none">• nei registri previsti ai fini IVA;• ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati" (regime attualmente abrogato). <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>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.</p> <p>Possono applicare l'agevolazione, prevista dall'art. 6 co. 3 del DPR 695/96, i soggetti esonerati dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi</p>
15 mercoledì	Soggetti 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 gennaio 2023 (secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono emettere autofattura</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			relativa alle operazioni effettuate nel mese di novembre 2022
15 mercoledì	Soggetti 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
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per emettere le fatture relative:</p> <ul style="list-style-type: none">• alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;• alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;• alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;• alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dall'Unione europea, effettuate nel mese precedente;• alle cessioni intracomunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente. <p>Entro il termine di emissione delle fatture devono essere trasmessi, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio, i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, ad esclusione delle operazioni per le quali è stata emessa una bolla doganale o una fattura elettronica</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA, Ravvedimento operoso	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2023
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine, per i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia, per la trasmissione telematica all'Agenda delle Entrate in formato XML tramite il Sistema di Interscambio:</p> <ul style="list-style-type: none">• dei dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia;• in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente. <p>La comunicazione non riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none">• le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica;• gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, nell'ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	<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">• i numeri delle fatture cui si riferisce;• l'imponibile complessivo;• l'IVA distinta per aliquota
15 mercoledì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	Termine per annotare nell'apposito registro delle fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			il tramite del proprio cedente, emesse nel mese precedente, con riferimento al medesimo mese
15 mercoledì	Concessionari di apparecchi da gioco	Comunicazione all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli, Prelievo erariale unico (PREU	Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione al 2022. I soggetti tenuti ad inviare tale comunicazione sono i concessionari di apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) e b) del TULPS
15 mercoledì	Datori di lavoro	Domanda all'INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro del settore edile devono trasmettere l'istanza telematica finalizzata all'applicazione della riduzione contributiva ex art. 29 del DL 23.6.95 n. 244 (conv., con modificazioni, dalla L. 8.8.95 n. 341), relativamente all'anno 2022, la quale è stata confermata nella misura pari all'11,50% (DM 5.9.2022). La riduzione trova applicazione: <ul style="list-style-type: none"> • in favore dei datori di lavoro classificati nel settore industria con i codici statistici contributivi da 11301 a 11305 e nel settore artigianato con i codici statistici contributivi da 41301 a 41305, nonché caratterizzati dai codici ATECO da 412000 a 439909; • per i periodi di paga da gennaio a dicembre 2022, sui contributi dovuti per le assicurazioni sociali diverse da quella pensionistica; • per i soli operai occupati per 40 ore a settimana
15 mercoledì	Sostituti d'imposta	Ravvedimento operoso, Ritenute alla fonte	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 16.1.2023
16 giovedì	Soggetti operanti nel settore finanziario	Addizionale del 10%, Versamento	Versamento dell'addizionale del 10% applicata agli emolumenti variabili della retribuzione corrisposti sotto forma di bonus e stock option, a quei soggetti caratterizzati da un elevato grado di professionalità, autonomia e potere decisionale, cioè:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• ai dipendenti che rivestono la qualifica di dirigenti nel settore finanziario (anche qualora prestino la propria attività lavorativa all'estero);• ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel settore finanziario (es. amministratori). <p>L'aliquota del 10% costituisce una tassazione aggiuntiva, ma distinta dall'applicazione dell'IRPEF ordinaria. L'addizionale è trattenuta dal sostituto d'imposta al momento di erogazione del bonus o delle stock option. Il prelievo deve essere effettuato al momento dell'erogazione della parte del premio che eccede l'importo corrispondente alla parte fissa della retribuzione.</p> <p>Qualora le componenti variabili siano corrisposte in più rate, l'addizionale si applica nel momento in cui si verifica il superamento dell'importo corrispondente alla parte fissa della retribuzione</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Addizionali comunali IRPEF, Versamento	<p>Versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.</p> <p>L'addizionale comunale è determinata applicando l'aliquota, individuata dal Comune di domicilio fiscale del contribuente alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale, al reddito complessivo determinato ai fini dell'IRPEF, al netto degli oneri deducibili</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Addizionali comunali IRPEF, Versamento	<p>Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.</p> <p>L'addizionale comunale è determinata applicando l'aliquota, individuata dal Comune di domicilio fiscale del contribuente alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale, al reddito complessivo</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			determinato ai fini dell'IRPEF, al netto degli oneri deducibili
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Addizionali regionali IRPEF, Versamento	<p>Versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.</p> <p>L'addizionale regionale è determinata applicando l'aliquota, fissata dalla Regione in cui il contribuente ha la residenza, al reddito complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Addizionali regionali IRPEF, Versamento	<p>Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.</p> <p>L'addizionale regionale è determinata applicando l'aliquota, fissata dalla Regione in cui il contribuente ha il domicilio fiscale, al reddito complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta</p>
16 giovedì	Banche, Intermediari finanziari, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie	Imposta sostitutiva capital gain	<p>Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", dovuta per il 2022.</p> <p>Il regime del "risparmio gestito" è un regime opzionale di tassazione delle plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni e ,che può essere utilizzato, su opzione, da chi conferisce ad un intermediario abilitato l'incarico di gestione individuale di masse patrimoniali.</p> <p>Le caratteristiche di questo regime sono:</p> <ul style="list-style-type: none">• l'esclusione del risultato di gestione dall'assoggettamento alle imposte sui redditi;• la tassazione, sulla base del principio della maturazione, dei redditi di capitale e dei redditi diversi di natura finanziaria imputati al patrimonio gestito;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

- l'esclusione dal risultato di gestione degli altri redditi che devono concorrere a formare il reddito complessivo del contribuente, dei redditi esenti e di quelli soggetti a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva;
- la determinazione algebrica del risultato netto assoggettabile all'imposta sostitutiva da parte dell'intermediario, con conseguente compensazione tra componenti positivi (redditi di capitale, plusvalenze e altri redditi diversi) e negativi (minusvalenze e spese);
- il riporto a nuovo dei risultati negativi di gestione;
- l'esclusione dal monitoraggio fiscale.

Il contribuente esercita l'opzione di "risparmio gestito" con comunicazione all'intermediario sottoscritta:

- contestualmente al conferimento dell'incarico di gestione individuale di patrimoni;
- ovvero anteriormente all'inizio del periodo d'imposta, per i rapporti in essere.

L'imposta sostitutiva è applicata dall'intermediario sul risultato netto maturato della gestione individuale delle masse patrimoniali, comprensivo sia delle plusvalenze o guadagni (redditi diversi) che dei redditi di capitale, indipendentemente dalla loro percezione, ed è pari al 26%.

Il versamento dell'imposta sostitutiva è eseguito dall'intermediario gestore:

- entro il 16 febbraio dell'anno successivo;
- entro il sedicesimo giorno del secondo mese successivo a quello di revoca del mandato di gestione.

L'importo dell'imposta sostitutiva da versare è prelevato dal patrimonio della gestione; a tali fini, il gestore può effettuare i disinvestimenti necessari, salvo che il contribuente fornisca direttamente le somme necessarie

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 giovedì	Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie	Imposta sostitutiva capital gain	<p>Versamento dell'imposta sostitutiva applicata su ciascuna plusvalenza realizzata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato".</p> <p>Il regime del risparmio amministrato è un regime opzionale di tassazione delle plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni e prevede:</p> <ul style="list-style-type: none">• la tassazione in base al realizzo, per ciascuna operazione, dei redditi diversi, con applicazione, da parte dell'intermediario, dell'imposta sostitutiva;• la possibilità di compensare le plusvalenze con le minusvalenze precedentemente conseguite presso lo stesso intermediario e di riportare a nuovo le eccedenze negative;• la non applicabilità alle plusvalenze che devono concorrere alla formazione del reddito complessivo del contribuente, vale a dire quelle derivanti dalla cessione di partecipazioni in società non quotate residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata;• l'esclusione dal monitoraggio fiscale, sia interno che esterno, assicurando in tal modo l'anonimato al contribuente. <p>L'esercizio dell'opzione è effettuato mediante una comunicazione scritta che il contribuente rilascia all'intermediario contestualmente al conferimento dell'incarico di custodia e amministrazione e all'apertura del deposito o conto corrente.</p> <p>Per quanto riguarda i rapporti in essere, l'esercizio dell'opzione deve essere fatto:</p> <ul style="list-style-type: none">• mediante apposita dichiarazione sottoscritta, comunicata agli intermediari;• anteriormente all'inizio del periodo d'imposta. <p>L'applicazione dell'imposta sostitutiva dovuta dal contribuente è effettuata dall'intermediario.</p> <p>Sulle plusvalenze derivanti da attività finanziarie rientranti nel regime del "risparmio amministrato" si applica l'imposta sostitutiva di cui all'art. 5 del</p>
-----------------------------	---	----------------------------------	---

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>DLgs. 21.11.97 n. 461 che, attualmente, è pari al 26%.</p> <p>Qualora l'intermediario non sia in possesso dei dati e delle informazioni necessari per l'applicazione dell'imposta sostitutiva, deve richiederli al contribuente anteriormente all'effettuazione delle operazioni.</p> <p>Il contribuente è tenuto a comunicare all'intermediario i dati e le informazioni richiestegli:</p> <ul style="list-style-type: none">• consegnando la relativa documentazione, anche in copia;• oppure, in mancanza di documentazione, rilasciando una dichiarazione sostitutiva. <p>Se il contribuente non adempie alle richieste, l'intermediario deve sospendere l'esecuzione delle operazioni fino a quando non ottiene i dati e le informazioni necessari</p>
16 giovedì	Banche	Imposta sostitutiva capital gain, Versamento	<p>Versamento dell'imposta sostitutiva applicata su ciascuna plusvalenza realizzata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato".</p> <p>Il regime del risparmio amministrato è un regime opzionale di tassazione delle plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni e prevede:</p> <ul style="list-style-type: none">• la tassazione in base al realizzo, per ciascuna operazione, dei redditi diversi, con applicazione, da parte dell'intermediario, dell'imposta sostitutiva;• la possibilità di compensare le plusvalenze con le minusvalenze precedentemente conseguite presso lo stesso intermediario e di riportare a nuovo le eccedenze negative;• la non applicabilità alle plusvalenze che devono concorrere alla formazione del reddito complessivo del contribuente, vale a dire quelle derivanti dalla cessione di

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

partecipazioni in società non quotate residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata;

- l'esclusione dal monitoraggio fiscale, sia interno che esterno, assicurando in tal modo l'anonimato al contribuente.

L'esercizio dell'opzione è effettuato mediante una comunicazione scritta che il contribuente rilascia all'intermediario contestualmente al conferimento dell'incarico di custodia e amministrazione e all'apertura del deposito o conto corrente.

Per quanto riguarda i rapporti in essere, l'esercizio dell'opzione deve essere fatto:

- mediante apposita dichiarazione sottoscritta, comunicata agli intermediari;
- anteriormente all'inizio del periodo d'imposta.

L'applicazione dell'imposta sostitutiva dovuta dal contribuente è effettuata dall'intermediario.

Sulle plusvalenze derivanti da attività finanziarie rientranti nel regime del "risparmio amministrato" si applica l'imposta sostitutiva di cui all'art. 5 del DLgs. 21.11.97 n. 461 che, attualmente, è pari al 26%.

Qualora l'intermediario non sia in possesso dei dati e delle informazioni necessari per l'applicazione dell'imposta sostitutiva, deve richiederli al contribuente anteriormente all'effettuazione delle operazioni.

Il contribuente è tenuto a comunicare all'intermediario i dati e le informazioni richiestegli:

- consegnando la relativa documentazione, anche in copia;
- oppure, in mancanza di documentazione, rilasciando una dichiarazione sostitutiva.

Se il contribuente non adempie alle richieste, l'intermediario deve sospendere l'esecuzione delle operazioni fino a quando non ottiene i dati e le informazioni necessari

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

<p>16 giovedì</p>	<p>Intermediari finanziari, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie</p>	<p>Imposta sostitutiva capital gain</p>	<p>Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente.</p> <p>Il regime del "risparmio gestito" è un regime opzionale di tassazione delle plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni che può essere utilizzato, su opzione, da chi conferisce ad un intermediario abilitato l'incarico di gestione individuale di masse patrimoniali.</p> <p>Le caratteristiche di questo regime sono:</p> <ul style="list-style-type: none">• l'esclusione del risultato di gestione dall'assoggettamento alle imposte sui redditi;• la tassazione, sulla base del principio della maturazione, dei redditi di capitale e dei redditi diversi di natura finanziaria imputati al patrimonio gestito;• l'esclusione dal risultato di gestione degli altri redditi che devono concorrere a formare il reddito complessivo del contribuente, dei redditi esenti e di quelli soggetti a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva;• la determinazione algebrica del risultato netto assoggettabile all'imposta sostitutiva da parte dell'intermediario, con conseguente compensazione tra componenti positivi (redditi di capitale, plusvalenze e altri redditi diversi) e negativi (minusvalenze e spese);• il riporto a nuovo dei risultati negativi di gestione;• l'esclusione dal monitoraggio fiscale. <p>Il contribuente esercita l'opzione di "risparmio gestito" con comunicazione all'intermediario sottoscritta:</p> <ul style="list-style-type: none">• contestualmente al conferimento dell'incarico di gestione individuale di patrimoni;• ovvero anteriormente all'inizio del periodo d'imposta, per i rapporti in essere.
-------------------------------------	---	---	--

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>L'imposta sostitutiva è applicata dall'intermediario sul risultato netto maturato della gestione individuale delle masse patrimoniali, comprensivo sia delle plusvalenze o guadagni (redditi diversi) che dei redditi di capitale, indipendentemente dalla loro percezione, ed è pari al 26%.</p> <p>Il versamento dell'imposta sostitutiva è eseguito dall'intermediario gestore:</p> <ul style="list-style-type: none">• entro il 16 febbraio dell'anno successivo;• entro il sedicesimo giorno del secondo mese successivo a quello di revoca del mandato di gestione. <p>L'importo dell'imposta sostitutiva da versare è prelevato dal patrimonio della gestione; a tali fini, il gestore può effettuare i disinvestimenti necessari, salvo che il contribuente fornisca direttamente le somme necessarie</p>
16 giovedì	Banche	Imposta sostitutiva capital gain, Versamento	<p>Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente.</p> <p>Il regime del "risparmio gestito" è un regime opzionale di tassazione delle plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni che può essere utilizzato, su opzione, da chi conferisce ad un intermediario abilitato l'incarico di gestione individuale di masse patrimoniali.</p> <p>Le caratteristiche di questo regime sono:</p> <ul style="list-style-type: none">• l'esclusione del risultato di gestione dall'assoggettamento alle imposte sui redditi;• la tassazione, sulla base del principio della maturazione, dei redditi di capitale e dei redditi diversi di natura finanziaria imputati al patrimonio gestito;• l'esclusione dal risultato di gestione degli altri redditi che devono concorrere a formare il reddito complessivo del contribuente, dei



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>redditi esenti e di quelli soggetti a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva;</p> <ul style="list-style-type: none">• la determinazione algebrica del risultato netto assoggettabile all'imposta sostitutiva da parte dell'intermediario, con conseguente compensazione tra componenti positivi (redditi di capitale, plusvalenze e altri redditi diversi) e negativi (minusvalenze e spese);• il riporto a nuovo dei risultati negativi di gestione;• l'esclusione dal monitoraggio fiscale. <p>Il contribuente esercita l'opzione di "risparmio gestito" con comunicazione all'intermediario sottoscritta:</p> <ul style="list-style-type: none">• contestualmente al conferimento dell'incarico di gestione individuale di patrimoni;• ovvero anteriormente all'inizio del periodo d'imposta, per i rapporti in essere. <p>L'imposta sostitutiva è applicata dall'intermediario sul risultato netto maturato della gestione individuale delle masse patrimoniali, comprensivo sia delle plusvalenze o guadagni (redditi diversi) che dei redditi di capitale, indipendentemente dalla loro percezione, ed è pari al 26%.</p> <p>Il versamento dell'imposta sostitutiva è eseguito dall'intermediario gestore:</p> <ul style="list-style-type: none">• entro il 16 febbraio dell'anno successivo;• entro il sedicesimo giorno del secondo mese successivo a quello di revoca del mandato di gestione. <p>L'importo dell'imposta sostitutiva da versare è prelevato dal patrimonio della gestione; a tali fini, il gestore può effettuare i disinvestimenti necessari, salvo che il contribuente fornisca direttamente le somme necessarie</p>
16 giovedì	Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale i datori di lavoro devono trasmettere alla CASAGIT la denuncia contributiva mensile relativa alle retribuzioni corrisposte nel mese precedente ai propri dipendenti, giornalisti

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			professionisti, praticanti e giornalisti pubblicisti (questi ultimi purché il rapporto di lavoro si configuri a tempo pieno)
16 giovedì	Datori di lavoro	Contributi CASAGIT	<p>Termine entro il quale i datori di lavoro devono effettuare il versamento dei contributi dovuti alla CASAGIT con riferimento al periodo di paga del mese precedente e ai giornalisti che svolgono l'attività mediante un rapporto di lavoro subordinato.</p> <p>La contribuzione è suddivisa in:</p> <ul style="list-style-type: none">• quota a carico del datore di lavoro (1%);• quota a carico del lavoratore (3,60%). <p>Il datore di lavoro deve effettuare:</p> <ul style="list-style-type: none">• alle scadenze semestrali previste, coincidenti con le mensilità di dicembre e di giugno di ciascun anno, le trattenute del contributo aggiuntivo per il coniuge, definito in misura fissa, dovuto da coloro che abbiano rilasciato apposita autorizzazione per tale adempimento (fatta pervenire tramite la CASAGIT all'azienda e valida fino ad espressa revoca degli interessati);• la trattenuta per le quote di servizio, di competenza delle AA.RR.SS. e della FNSI, definita in misura percentuale (0,30%) sulle retribuzioni imponibili dei dipendenti giornalisti che abbiano rilasciato direttamente all'azienda l'apposita autorizzazione
16 giovedì	Esperti contabili, Ragionieri	Contributi Cassa Ragionieri	<p>Termine entro il quale gli iscritti alla Cassa Ragionieri (CNPR) devono effettuare il versamento della prima rata dei contributi minimi.</p> <p>La contribuzione minima, il cui importo varia in funzione dello status dell'iscritto, è composta da:</p> <ul style="list-style-type: none">• contributo soggettivo;• contributo soggettivo supplementare;• contributo integrativo;• contributo di maternità

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 giovedì	Imprese	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	Termine, per le imprese che hanno beneficiato, nel quarto trimestre 2022, del credito d'imposta previsto per l'acquisto di carburante per le imprese agricole e della pesca, per trasmettere, a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito, una comunicazione all'Agenzia delle Entrate sull'importo del credito maturato nel 2022
16 giovedì	Datori di lavoro	Quote TFR Fondo Tesoreria	<p>Termine entro il quale il datore di lavoro deve effettuare il versamento al Fondo Tesoreria del contributo TFR relativo al periodo di retribuzione del mese precedente.</p> <p>Sono tenuti al versamento i datori di lavoro:</p> <ul style="list-style-type: none">• del settore privato;• con almeno 50 addetti (nel predetto limite devono essere computati tutti i lavoratori con contratto di lavoro subordinato a prescindere dalla tipologia del rapporto di lavoro e dall'orario di lavoro, ad eccezione dei lavoratori a tempo parziale il cui computo segue regole specifiche). <p>Il requisito dimensionale di 50 addetti deve verificarsi con riferimento alla media:</p> <ul style="list-style-type: none">• annua dei dipendenti nel 2006, per le aziende in attività al 31.12.2006;• dell'anno solare di inizio attività, per le aziende costituite dopo il 31.12.2006. <p>L'importo del contributo corrisponde alla quota di TFR che viene mantenuto in azienda dai lavoratori dipendenti e non versato ai Fondi pensione.</p> <p>I dati relativi alla quota versata sono poi indicati nella denuncia UniEmens del periodo di retribuzione</p>
16 giovedì	Imprese	Imposta sugli intrattenimenti	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfetari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati nel mese precedente.



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>I proventi derivanti dagli apparecchi senza vincita in denaro sono assoggettati:</p> <ul style="list-style-type: none">• all'imposta sugli intrattenimenti, determinata su un importo forfetario;• nonché all'IVA liquidata in modo forfetario sullo stesso imponibile rilevante per l'imposta sugli intrattenimenti
16 giovedì	Persone fisiche	Imposta sostitutiva	<p>Termine per il versamento, per il 2023, dell'imposta sostitutiva di 100,00 euro relativa ai redditi derivanti dallo svolgimento, in via occasionale - fino all'importo annuo di 7.000 euro di corrispettivi percepiti - delle attività di raccolta di prodotti selvatici non legnosi di cui al codice ATECO 02.30, a cui si aggiunge la raccolta di piante officinali spontanee.</p> <p>Sono esclusi dal versamento i soggetti che effettuano la raccolta esclusivamente per autoconsumo</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	<p>Termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR relative all'anno precedente.</p> <p>Il TFR accantonato, con esclusione della quota maturata nell'anno, è incrementato, su base composta, al 31 dicembre di ogni anno, con l'applicazione di un tasso:</p> <ul style="list-style-type: none">• costituito dall'1,5% in misura fissa (riproporzionato in caso di cessazione del rapporto in corso d'anno);• aumentato del 75% dell'incremento dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, accertato dall'ISTAT, rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente. <p>La suddetta rivalutazione è soggetta ad un'imposta sostitutiva del 17% versata in due rate:</p> <ul style="list-style-type: none">• acconto, entro il 16 dicembre;• saldo entro il 16 febbraio dell'anno successivo

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 giovedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	di di di	Comunicazione all'INAIL	Termine entro il quale i datori di lavoro che presumono di erogare nell'anno in corso retribuzioni per un importo inferiore rispetto a quello corrisposto nell'anno precedente (per effetto, ad esempio, della riduzione o cessazione dell'attività) sono tenuti a trasmettere all'INAIL la comunicazione motivata di riduzione delle retribuzioni presunte
16 giovedì	Artigiani, Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	di di di	Premi INAIL	<p>Termine entro il quale:</p> <ul style="list-style-type: none">• procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2022 e in acconto per il 2023;• effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero la prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale);• versare i contributi associativi in unica soluzione. <p>Il premio è ripartito nella misura di 1/3 a carico del lavoratore e 2/3 a carico del committente. L'obbligo del versamento del premio è in ogni caso a carico del committente.</p> <p>In caso di pagamento rateale:</p> <ul style="list-style-type: none">• le rate devono essere pari al 25% del premio annuale;• sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi;• deve essere comunicato all'INAIL mediante i servizi telematici previsti per la presentazione delle dichiarazioni delle retribuzioni
16 giovedì	Committenti di prestazioni di lavoro	di di	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale i committenti devono trasmettere all'INPGI la denuncia contributiva mensile dei compensi erogati nel mese precedente, relativa ai giornalisti che svolgono l'attività nella forma della collaborazione coordinata e continuativa

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 giovedì	Committenti di prestazioni lavoro	di di	Contributi INPGI	<p>Termine entro il quale i committenti devono effettuare il versamento dei contributi dovuti all'INPGI e relativi ai compensi corrisposti nel mese precedente ai giornalisti che svolgono l'attività mediante un rapporto di collaborazione coordinata e continuativa.</p> <p>L'importo da versare comprende sia la quota a carico del committente (2/3) sia la quota a carico del collaboratore (1/3)</p>
16 giovedì	Datori di lavoro		Contributi INPS ex ENPALS	<p>Termine entro il quale i datori di lavoro dello spettacolo e dello sport, anche laddove operino in qualità di committenti, sono tenuti al versamento dei contributi per invalidità, vecchiaia e superstiti (IVS), e delle contribuzioni minori, relativi al mese precedente, in favore dei soggetti iscritti al Fondo pensioni lavoratori dello spettacolo (FPLS) e al Fondo pensioni sportivi professionisti (FPSP).</p>
16 giovedì	Datori di lavoro		Contributi INPS lavoratori dipendenti	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi previdenziali relativi al periodo di paga del mese precedente.</p> <p>Il contributo:</p> <ul style="list-style-type: none">• è dovuto per i lavoratori aventi contratto di lavoro subordinato alle dipendenze del datore di lavoro;• è determinato applicando l'aliquota (che varia in funzione del settore, della dimensione aziendale e della categoria di appartenenza del lavoratore) all'imponibile previdenziale;• è ripartito tra datore e lavoratore (il datore trattiene e versa anche la quota del lavoratore). <p>Disposizioni di legge possono prevedere specifiche agevolazioni contributive che riducono l'importo dei contributi da versare</p>
16 giovedì	Associanti partecipazione	in	Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sugli utili erogati nel mese precedente da parte di associanti che nel mese precedente hanno erogato utili ad associati in</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>partecipazione che apportano esclusivamente lavoro.</p> <p>Il contributo è ripartito nella misura del 55% a carico dell'associante e del 45% dell'associato e il versamento avviene ad opera dell'associante.</p> <p>Le aliquote da applicare differiscono in relazione all'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore.</p> <p>Tale forma contrattuale non può essere più stipulata, rimangono attivi i contratti in essere alla data del 25.6.2015 (fino alla loro naturale cessazione).</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
16 giovedì	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sui compensi erogati nel mese precedente agli spedizionieri doganali non aventi un rapporto di lavoro subordinato.</p> <p>In particolare il versamento riguarda i soggetti che effettuano la prestazione nella forma della collaborazione coordinata e continuativa.</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
16 giovedì	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente a lavoratori autonomi occasionali, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.</p> <p>L'imponibile previdenziale è costituito dal compenso lordo eccedente i 5.000,00 euro</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>erogato al lavoratore, dedotte eventuali spese a carico del committente ed indicate nella ricevuta.</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
16 giovedì	Committenti di prestazioni lavoro	di di Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS dovuti sui compensi erogati nel mese precedente per collaborazioni coordinate e continuative.</p> <p>Il contributo è ripartito tra:</p> <ul style="list-style-type: none">• committente (2/3);• collaboratore (1/3). <p>Il versamento dell'intero contributo è a carico del solo committente.</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
16 giovedì	Soggetti che hanno erogato borse di studio, assegni di ricerca o assegni per attività di tutoraggio	Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente.</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
16 giovedì	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sul 78% delle provvigioni erogate, per vendite a domicilio, 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.</p> <p>I contributi sono a carico:</p> <ul style="list-style-type: none">• dell'impresa mandataria (2/3);• dell'incaricato (1/3).

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>L'obbligo di versamento della contribuzione è posto in capo alle imprese mandatarie.</p> <p>Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore</p>
16 giovedì	Artigiani, Commercianti	Contributi INPS artigiani e commercianti	<p>Termine entro il quale versare la quarta rata dei contributi previdenziali dovuti sul minimale di reddito.</p> <p>Per gli artigiani, i contributi dovuti per l'anno 2022 sono stati fissati nella misura pari a:</p> <ul style="list-style-type: none">• 3.905,76 euro per i titolari di qualunque età e coadiuvanti/coadiutori di età superiore ai 21 anni;• 3.710,84 euro per i coadiuvanti/coadiutori di età non superiore ai 21 anni
16 giovedì	Datori di lavoro	Provvista anticipata mensile	<p>Termine per effettuare il pagamento della provvista anticipata mensile da parte dei datori di lavoro e relativa ai lavoratori che beneficiano di misure legate all'esodo anticipato.</p> <p>In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none">• prestazione di accompagnamento alla pensione di cui all'art. 4 co. 1-7-ter della L. 92/2012 (c.d. "Isopensione");• assegno straordinario erogato dai Fondi di solidarietà di cui all'art. 26 del DLgs. 148/2015. <p>Tali prestazioni sono infatti gestite dall'Istituto di previdenza con finanziamento a carico dei datori di lavoro.</p> <p>Le somme relative alla provvista anticipata mensile devono essere disponibili sulla contabilità speciale della Sede del finanziamento il primo giorno bancario successivo al giorno 15 del mese. Se il giorno 15 non è bancario, il termine si intende anticipato al giorno bancario immediatamente precedente</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 giovedì	Contribuenti minimi	IVA	<p>Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese di gennaio.</p> <p>Si tratta in linea generale delle seguenti tipologie di operazioni:</p> <ul style="list-style-type: none">• prestazioni di servizi ex art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti non residenti;• acquisti intracomunitari ex art. 38 del DL 331/93;• acquisti soggetti al meccanismo del reverse charge ex art. 17 co. 5 e 6 del DPR 633/72
16 giovedì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine, per corrieri espressi, operatori postali e altri soggetti che si avvalgono del regime speciale per l'IVA all'importazione, 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">• non soggetti ad accisa;• 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";• presentati in Dogana per conto della persona alla quale sono destinati, tenuta al pagamento dell'IVA;• sulla base delle spedizioni effettivamente consegnate. <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>
16 giovedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	<p>Liquidazione dell'IVA relativa al mese di gennaio e versamento dell'IVA a debito.</p> <p>Il contribuente determina la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta sul valore</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>aggiunto esigibile nel mese precedente, risultante dalle annotazioni eseguite o da eseguire nei registri relativi alle fatture emesse o ai corrispettivi delle operazioni imponibili, e quello dell'imposta, risultante dalle annotazioni eseguite, nei registri relativi ai beni ed ai servizi acquistati, sulla base dei documenti di acquisto di cui è in possesso e per i quali il diritto alla detrazione viene esercitato nello stesso mese</p>
16 giovedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	<p>Liquidazione dell'IVA relativa al mese di gennaio e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di dicembre, da parte dei soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi.</p> <p>I contribuenti che affidano a terzi la tenuta della contabilità:</p> <ul style="list-style-type: none">• ne danno comunicazione nella prima dichiarazione annuale presentata nell'anno successivo alla scelta operata;• possono fare riferimento, ai fini del calcolo della differenza di imposta relativa al mese precedente, all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. <p>Per coloro che iniziano l'attività, l'opzione ha effetto dalla seconda liquidazione periodica</p>
16 giovedì	Contribuenti forfetari	IVA	<p>Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di gennaio.</p> <p>I soggetti che applicano il regime forfetario mantengono la soggettività passiva ai fini IVA e, conseguentemente, sono tenuti a:</p> <ul style="list-style-type: none">• assolvere l'imposta in relazione a quelle operazioni passive per le quali assumono la qualifica di debitori d'imposta, emettendo autofattura o integrando la fattura ricevuta con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• versando l'imposta entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni. <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">• 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;• per le altre operazioni passive per le quali risultano debitori dell'imposta (es. acquisti in reverse charge - circ. 14/2015, § 7)
16 giovedì	Soggetti titolari di partita IVA in regime trimestrale	IVA	<p>Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi.</p> <p>Alcune categorie di soggetti passivi IVA, in ragione delle specificità dell'attività esercitata, hanno la possibilità di versare l'imposta con cadenza trimestrale, anziché mensile, indipendentemente dall'ammontare del volume d'affari realizzato nell'anno precedente</p>
16 giovedì	Datori di lavoro	Contributi INPS	<p>Termine entro il quale i datori di lavoro dovranno effettuare il pagamento dei contributi dovuti in seguito alle operazioni di conguaglio previdenziale relative all'anno 2022, effettuate nel mese di competenza "gennaio 2023".</p> <p>Le operazioni di conguaglio permettono la corretta quantificazione dell'imponibile contributivo, anche con riguardo alla misura degli elementi variabili della retribuzione</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 giovedì	Pescatori autonomi	Contributi INPS pescatori autonomi	Termine entro il quale i lavoratori autonomi che svolgono l'attività di pesca, anche non associati in cooperativa, devono effettuare il versamento del contributo INPS relativo al mese precedente
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Imposta sostitutiva premi di produttività, Versamento di	<p>Termine entro il quale i sostituti d'imposta sono tenuti al versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali pari al 10% e applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione a premi di risultato o a partecipazione agli utili dell'impresa.</p> <p>Per le somme erogate nel corso dell'anno 2023, l'imposta sostitutiva è ridotta al 5%.</p> <p>Destinatari dell'agevolazione sono i lavoratori del settore privato:</p> <ul style="list-style-type: none">• con contratto di lavoro subordinato, a tempo indeterminato o determinato (compresi i somministrati);• titolari, nell'anno precedente a quello di percezione delle somme agevolabili, di un reddito di lavoro dipendente non superiore a 80.000 euro. <p>Ai fini dell'applicazione dell'imposta sostitutiva:</p> <ul style="list-style-type: none">• le somme devono essere erogate "in esecuzione" dei contratti collettivi di cui all'art. 51 del DLgs. 81/2015;• nel periodo congruo deve essere stato realizzato l'incremento di almeno uno degli obiettivi di produttività, redditività, qualità, efficienza e innovazione. <p>L'importo massimo delle somme che possono essere assoggettate a imposta sostitutiva è di 3.000 euro lordi</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi).</p> <p>Rientrano tra i redditi di capitale ex art. 44 del TUIR tutti quei redditi che si caratterizzano come frutti o proventi normali dell'impiego di capitale,</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

ancorché non necessariamente (pre)determinati o (pre)determinabili.

La nozione di "impiego di capitale" presuppone la natura finanziaria di quest'ultimo. Qualora i beni "impiegati" abbiano natura diversa, i proventi che ne derivano sono riconducibili alle rispettive categorie di appartenenza.

Inoltre, con riferimento ai redditi di capitale non è ammissibile la deduzione dei relativi componenti negativi.

I sostituti d'imposta che hanno emesso obbligazioni, titoli similari e cambiali finanziarie operano una ritenuta:

- del 26% sugli interessi ed altri proventi;
- del 26%, ovvero una ritenuta con la minore aliquota prevista per le obbligazioni e gli altri titoli sui proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute e sui proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito corrisposti;
- del 26% sugli altri redditi di capitale.

Con riferimento al versamento delle ritenute su alcuni redditi di capitale:

le ritenute alla fonte applicabili sugli interessi e altri proventi delle obbligazioni, titoli similari e cambiali finanziarie, di cui all'art. 26 co. 1 del DPR 600/73, devono essere versate entro il giorno 16 del mese successivo a quello di scadenza delle

cedole o a quello di ciascuna scadenza periodica di interessi, premi ed altri frutti, ancorché tali redditi non siano stati corrisposti;

le ritenute alla fonte applicabili sugli interessi e altri proventi di conti correnti e depositi, di cui all'art. 26 co. 2 del DPR 600/73, devono essere versate entro il giorno 16 del secondo mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta in cui sono maturati, ancorché non corrisposti

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 giovedì	Banche	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>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.</p> <p>Si opera una ritenuta dell'8% a titolo di acconto dell'imposta sul reddito dovuta dai beneficiari, con obbligo di rivalsa, all'atto dell'accredito dei pagamenti relativi ai bonifici disposti dai contribuenti</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>Versamento delle ritenute alla fonte:</p> <ul style="list-style-type: none">• del 15% sui compensi per la perdita di avviamento;• del 4%, da parte di Regioni, Province, Comuni e enti pubblici e privati sull'ammontare dei contributi corrisposti ad imprese, esclusi quelli per l'acquisto di beni strumentali
16 giovedì	Condomini	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi:</p> <ul style="list-style-type: none">• effettuate nell'esercizio di impresa;• oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR. <p>Il condominio committente, in qualità di sostituto d'imposta, nel momento in cui effettua il pagamento dei corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto, è tenuto ad effettuare una ritenuta del 4% a titolo di acconto dell'imposta sul reddito dovuta dall'appaltatore percipiente.</p> <p>La disciplina prevede inoltre che:</p> <ul style="list-style-type: none">• il condominio, in qualità di sostituto d'imposta, deve effettuare il versamento della ritenuta del 4% a titolo di acconto dell'imposta sul reddito dovuta dal percipiente solo al raggiungimento di una soglia minima della ritenuta stessa pari a 500 euro;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">il condominio è, comunque, tenuto al versamento entro il 30 giugno e il 20 dicembre di ogni anno, qualora non sia stato raggiunto il suddetto importo minimo. <p>Al fine di verificare il superamento della soglia di 500 euro, al di sotto della quale le ritenute operate all'atto del pagamento da parte del condominio non vanno versate entro il 16 del mese successivo, occorre sommare le ritenute operate mese dopo mese.</p> <p>Il condominio può, comunque, continuare a effettuare il versamento delle ritenute in parola, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui sono state operate o avrebbero dovuto essere operate, anche se di importo inferiore a 500 euro. In tale ipotesi, non è prevista l'irrogazione di sanzioni poiché:</p> <ul style="list-style-type: none">detta condotta non arreca alcun pregiudizio all'Erario;la banca non può rifiutare il pagamento delle ritenute
16 giovedì	Intermediari immobiliari	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>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.</p> <p>L'art. 4 co. 5 del DL 50/2017 dispone che gli intermediari devono operare, in qualità di sostituti di imposta, una ritenuta del 21% ove:</p> <ul style="list-style-type: none">incassino i canoni di locazione o sublocazione breve o i corrispettivi dei contratti onerosi conclusi dal comodatario aventi ad oggetto il godimento dell'immobile da parte di terzi;intervengano nel pagamento del canone di locazione o sublocazione o dei corrispettivi dei contratti onerosi conclusi dal comodatario

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>aventi ad oggetto il godimento dell'immobile da parte di terzi.</p> <p>La ritenuta va operata all'atto del pagamento al locatore.</p> <p>Ne deriva che:</p> <ul style="list-style-type: none">• l'intermediario deve operare la ritenuta solo nel momento in cui paga il canone al locatore;• ove il conduttore paghi direttamente al locatore, non si configura l'obbligo di ritenuta. <p>La ritenuta deve essere operata sull'importo del canone o corrispettivo lordo come indicato nel contratto di locazione breve</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite.</p> <p>Le ritenute alla fonte non si applicano se il valore complessivo dei premi derivanti da operazioni a premio attribuiti nel periodo d'imposta dal sostituto d'imposta al medesimo soggetto non supera l'importo di 25,82 euro; se il detto valore è superiore al citato limite, lo stesso è assoggettato interamente a ritenuta. Le disposizioni del periodo precedente non si applicano con riferimento ai premi che concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente.</p> <p>L'aliquota della ritenuta è stabilita nella misura del:</p> <ul style="list-style-type: none">• 10% per i premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza autorizzati a favore di enti e comitati di beneficenza;• 20% sui premi dei giochi svolti in occasione di spettacoli radio-televisivi, competizioni sportive o manifestazioni di qualsiasi altro genere nei quali i partecipanti si sottopongono a prove basate sull'abilità o sull'alea o su entrambe;• 25% in ogni altro caso

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.</p> <p>Nel caso in cui la ritenuta da operare sui predetti redditi non trovi capienza sui contestuali pagamenti in denaro, il sostituto è tenuto a versare al sostituto l'importo corrispondente all'ammontare della ritenuta.</p> <p>Sulle indennità per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, soggette a tassazione separata, la ritenuta è operata a titolo di acconto nella misura del 20%.</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>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</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>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).</p> <p>I sostituti d'imposta devono operare all'atto del pagamento una ritenuta a titolo di acconto dell'imposta sul reddito delle persone fisiche dovuta dai percipienti, con obbligo di rivalsa. Nel caso in cui la ritenuta da operare sui predetti valori non trovi capienza sui contestuali pagamenti in denaro, il sostituto è tenuto a versare al sostituto l'importo corrispondente all'ammontare della ritenuta</p>
16 giovedì	Sostituti d'imposta	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.</p> <p>Di regola, la ritenuta a titolo d'acconto si applica in misura pari al 23% (primo scaglione di reddito ai fini IRPEF).</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>La relativa base imponibile è diversa a seconda che, nell'esercizio della propria attività, l'agente, mediatore, ecc.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non si avvalga, in via continuativa, di dipendenti o terzi (secondo la definizione fornita dal DM 16.4.83): in tale ipotesi, la ritenuta del 23% è operata sul 50% delle provvigioni corrisposte: in pratica, l'11,5% delle intere provvigioni; • si avvalga, in via continuativa, di dipendenti o terzi (secondo la definizione fornita dal DM 16.4.83): in tale ipotesi, la ritenuta del 23% è operata sul 20% delle provvigioni corrisposte: in pratica, il 4,6% delle intere provvigioni. <p>L'effettuazione della ritenuta d'acconto in misura pari al 4,6% delle intere provvigioni è subordinata alla presentazione di una dichiarazione attestante la sussistenza dei requisiti richiesti</p>
16 giovedì	Imprese	Imposta sugli intrattenimenti, Versamento	<p>Termine per il versamento, in relazione alle attività di intrattenimento svolte nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dell'imposta sugli intrattenimenti; • dell'IVA forfetaria connessa alla suddetta imposta. <p>Il particolare regime IVA relativo alle attività di intrattenimento è caratterizzato da:</p> <ul style="list-style-type: none"> • applicazione dell'IVA sulla stessa base imponibile dell'imposta sugli intrattenimenti; • forfetizzazione della detrazione; • esonero dagli adempimenti contabili, compreso quello relativo alla presentazione della dichiarazione annuale; • versamento dell'IVA con le stesse modalità e termini dell'imposta sugli intrattenimenti
16 giovedì	Notai, Persone fisiche	Tobin tax, Versamento	<p>Versamento, da parte dei contribuenti che pongono in essere transazioni finanziarie senza l'intervento di intermediari né di notai, dell'imposta sulle transazioni finanziarie relativa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ai trasferimenti di proprietà di azioni e strumenti finanziari partecipativi di emittenti;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">ai contratti derivati e ai titoli che abbiano come sottostante le azioni di cui sopra;alle "operazioni ad alta frequenza", effettuati nel mese precedente. <p>L'imposta sulle transazioni finanziarie è dovuta dall'acquirente (il soggetto a favore del quale avviene il trasferimento della proprietà), ma è ordinariamente versata dalle banche, dalle società fiduciarie e dalle imprese di investimento abilitate all'esercizio professionale nei confronti del pubblico dei servizi e delle attività di investimento, nonché dagli altri soggetti che comunque intervengono nell'esecuzione delle predette operazioni, ivi compresi gli intermediari non residenti.</p> <p>Qualora nell'operazione non intervengano i suddetti soggetti, l'imposta è versata dal contribuente</p>
19 domenica	Pensionati	Comunicazione all'INPS	<p>Termine entro il quale i pensionati residenti in Europa, Africa e Oceania dovranno riscuotere personalmente la rata di febbraio 2023 presso le agenzie Western Union del Paese di residenza, ovvero produrre l'attestazione in vita.</p> <p>In caso di mancata riscossione personale o produzione dell'attestazione di esistenza in vita, il pagamento delle pensioni sarà sospeso a partire dalla rata di marzo 2023.</p> <p>Il termine si riferisce ai pensionati sopra richiamati che non abbiano fatto pervenire le attestazioni di esistenza in vita a Citibank entro il 12.1.2023</p>
20 lunedì	Imprese	Contributo CONAI	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>presentata trimestralmente; se tale importo non supera 3.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale ovvero 300,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni. Per le imprese importatrici con fatturato dell'anno precedente fino a 2 milioni di euro è stato introdotto un contributo forfettario, con dichiarazione entro il 30 settembre.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
20 lunedì	Committenti di prestazioni lavoro	di di Contributi di ENASARCO	<p>Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre.</p> <p>Il contributo si calcola su tutte le somme dovute all'agente a qualsiasi titolo, in dipendenza del contratto di agenzia, anche se non ancora liquidate. L'aliquota contributiva è pari a 17%, di cui:</p> <ul style="list-style-type: none">• 8,5% a carico del proponente;• 8,5% a carico dell'agente. <p>Il proponente che si avvalga di agenti che svolgono la loro attività in forma di società per azioni o di società a responsabilità limitata è tenuto al pagamento di un contributo calcolato in base a specifici scaglioni di importi provvigionali annui. Sono previsti minimali contributivi e massimali provvigionali annui</p>
20 lunedì	Agenzie di somministrazione	di Comunicazioni obbligatorie	<p>Termine entro il quale le agenzie di somministrazione devono trasmettere la comunicazione di smart working di:</p> <ul style="list-style-type: none">• inizio periodo della prestazione in modalità agile;• proroga.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>In particolare, le suddette comunicazioni devono essere trasmesse al Ministero del Lavoro entro il giorno 20 del mese successivo all'inizio della prestazione in modalità agile o, nel caso di proroga, dell'ultimo giorno del periodo comunicato prima dell'estensione del periodo</p>
20 lunedì	Agenzie di somministrazione	Comunicazioni obbligatorie	<p>Termine entro il quale le agenzie di somministrazione devono comunicare telematicamente i dati relativi ai rapporti di lavoro instaurati, trasformati e cessati relativi al mese precedente.</p> <p>In particolare, l'agenzia di somministrazione è tenuta a comunicare:</p> <ul style="list-style-type: none">• l'inizio del rapporto di lavoro non contestuale alla missione;• l'inizio del rapporto di lavoro contestuale alla missione;• la trasformazione del rapporto di lavoro in costanza di missione;• la trasferimento del lavoratore in missione;• la cessazione del rapporto di lavoro contestuale alla missione;• la cessazione del rapporto di lavoro in assenza di missione;• la cessazione anticipata della missione
20 lunedì	Datori di lavoro marittimo	Comunicazioni obbligatorie	<p>Termine entro il quale il datore di lavoro, anche per il tramite di un intermediario, deve effettuare la comunicazione telematica di assunzione diretta di personale marittimo.</p> <p>Inoltre, entro tale termine, devono essere effettuate le seguenti comunicazioni:</p> <ul style="list-style-type: none">• comunicazione di cessazione della gente di mare;• comunicazione di instaurazione del rapporto di lavoro del personale che a vario titolo presta servizio a bordo di una nave;• comunicazione di cessazione del rapporto di lavoro del personale che a vario titolo presta servizio a bordo di una nave;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• comunicazione di proroga e trasformazione dei rapporti di lavoro di entrambe le categorie sopra indicate;• comunicazione unica. <p>La comunicazione deve essere predisposta per il tramite del servizio informatico UNIMARE entro 20 giorni del mese successivo alla data di imbarco o sbarco.</p> <p>L'obbligo riguarda in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none">• gli armatori;• le società di armamento
20 lunedì	Committenti di prestazioni lavoro	di di Comunicazioni obbligatorie	<p>Termine entro il quale i committenti devono comunicare i dati necessari in caso di lavoro intermediato da piattaforme digitali.</p> <p>Il DM 23.2.2022 ha definito:</p> <ul style="list-style-type: none">• piattaforme di lavoro digitale, i programmi e le procedure informatiche che, indipendentemente dal luogo di stabilimento, condizionano le modalità di esecuzione di una prestazione di lavoro;• lavoro intermediato da piattaforma digitale, la prestazione di lavoro, compresa quella di natura intellettuale, intermediata da una piattaforma digitale che ne condiziona le modalità di esecuzione, indipendentemente dalla qualificazione contrattuale del rapporto di lavoro e dal luogo di svolgimento della prestazione. <p>Resta fermo il termine di comunicazione preventiva per le ipotesi di rapporto di lavoro subordinato e di lavoro autonomo in forma coordinata e continuativa</p>
21 martedì	Imprese	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale, entro le ore 17:00, per le imprese editrici di quotidiani e periodici iscritte al ROC, per presentare la domanda di accesso al credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none">• per l'acquisto della carta utilizzata per la stampa delle testate edite;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">nella misura del 30% delle spese sostenute nel 2021. <p>Non rileva l'ordine cronologico di trasmissione delle domande posto che, in caso di insufficienza delle risorse disponibili rispetto agli importi complessivamente richiesti, si procede alla ripartizione delle stesse tra i beneficiari, in misura proporzionale al credito di imposta richiesto</p>
27 lunedì	Persone fisiche	Domanda di agevolazione	<p>Termine iniziale, a partire dalle ore 12:00, per presentare l'istanza per accedere al credito d'imposta previsto per i soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none">esercenti l'attività di cuoco professionista presso alberghi e ristoranti, sia come lavoratori dipendenti sia come lavoratori autonomi in possesso di partita IVA (anche nei casi in cui non siano in possesso del codice ATECO 5.2.2.1.0 "Cuochi in alberghi e ristoranti");che abbiano sostenuto, dall'1.1.2021 al 31.12.2022, una o più delle spese ammissibili. <p>L'istanza può essere presentata fino alle ore 15:00 del 3.4.2023 e non rileva l'ordine temporale di presentazione</p>
27 lunedì	Soggetti titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT, IVA	<p>Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio, 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">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 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);

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

- 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 precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro.

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.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare
27 lunedì	Soggetti titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT	<p>Presentazione telematica, da parte dei soggetti che nel mese di gennaio hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale, dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio.</p> <p>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">• 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 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. <p>Gli elenchi sono trasmessi:</p> <ul style="list-style-type: none">• con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro;• con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none">• se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei 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 precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro. <p>In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi.</p> <p>Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare</p>
27 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	<p>Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente, per:</p> <ul style="list-style-type: none">• i dirigenti;• i quadri e gli impiegati agricoli
27 lunedì	Datori di lavoro agricolo	Contributi ENPAIA, Versamento	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi relativi al mese precedente per:</p> <ul style="list-style-type: none">• i dirigenti;• i quadri e gli impiegati agricoli. <p>Il contributo è determinato applicando la percentuale stabilita dall'ente sulla retribuzione del mese di competenza.</p> <p>Le aliquote da applicare sono pari a:</p> <ul style="list-style-type: none">• 12% per i dirigenti (di cui 2,5% a carico del lavoratore);• 11% per i quadri e gli impiegati (di cui 2% a carico del lavoratore).

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Per le spese di accertamento e di riscossione dei contributi, i datori di lavoro sono tenuti a corrispondere all'ente un'addizionale nella misura del 4% sull'importo dei contributi stessi
28 martedì	Associazioni di tutela, promozione o valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici	Domanda di agevolazione	<p>Termine, per le associazioni di tutela, promozione o valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici, per inviare al Ministero della Cultura, in via telematica, la richiesta di iscrizione nell'elenco dei soggetti beneficiari della ripartizione del 5 per mille dell'IRPEF, unitamente:</p> <ul style="list-style-type: none">• alla dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti previsti;• ad una relazione sintetica descrittiva dell'attività svolta nell'ultimo quinquennio. <p>La richiesta deve essere presentata:</p> <ul style="list-style-type: none">• in caso di prima iscrizione;• oppure in presenza di variazioni rispetto alla precedente iscrizione
28 martedì	Imprese	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	<p>Termine, per le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e per i soggetti autorizzati ad effettuare la rivendita, per comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle forniture effettuate ai rivenditori e ai soggetti utilizzatori di tali documenti, con riferimento al 2022.</p> <p>Fino al momento della trasmissione o della comunicazione dei dati relativi a ciascuna fornitura ai soggetti incaricati della trasmissione telematica, i dati medesimi devono essere annotati, anteriormente alla consegna degli stampati, in un registro delle forniture tenuto anche con sistemi informatici; i dati stessi devono essere resi disponibili all'Agenzia delle Entrate e stampati ad ogni richiesta avanzata dagli organi di controllo</p>
28 martedì	Banche, Imprese di assicurazione e riassicurazione, Intermediari finanziari, Poste,	Comunicazione all'Anagrafe tributaria	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

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie		all'instaurazione di nuovi rapporti, di tipo continuativo, intervenute nel mese precedente. Le comunicazioni devono indicare il numero di codice fiscale dei soggetti e sono trasmesse esclusivamente per via telematica
28 martedì	Banche, Imprese di assicurazione e riassicurazione, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie	Comunicazione all'Anagrafe tributaria	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi ai rapporti finanziari intrattenuti, in relazione al 2022. Sono comunicate le seguenti informazioni attive nel corso dell'anno di riferimento: <ul style="list-style-type: none">• i dati identificativi del rapporto;• i dati relativi ai saldi del rapporto, distinti in saldo iniziale all'1.1.2022 e saldo finale al 31.12.2022, dell'anno cui è riferita la comunicazione. Per i rapporti accesi nel corso dell'anno il saldo iniziale alla data di apertura, per i rapporti chiusi nel corso dell'anno il saldo contabilizzato antecedente la data di chiusura;• i dati relativi agli importi totali delle movimentazioni distinte tra dare ed avere per ogni tipologia di rapporto. Qualora l'ultimo giorno del mese di febbraio cada di sabato o in un giorno festivo, gli operatori dovranno trasmettere le comunicazioni entro il giorno precedente non festivo. In ogni caso, non saranno comunque considerate tardive le comunicazioni pervenute entro l'ultimo giorno del
28 martedì	Banche, Imprese di assicurazione e riassicurazione, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del	Comunicazione all'Anagrafe tributaria	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: <ul style="list-style-type: none">• le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie		<ul style="list-style-type: none">i soggetti che intrattengono con gli operatori finanziari qualsiasi altro rapporto in nome proprio o per conto o a nome di terzi
28 martedì	Imprese	Contributo CONAI	<p>Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la domanda di rimborso per singolo materiale, in base alla procedura ordinaria ex post, relativa al 2022.</p> <p>I soggetti che durante l'anno hanno acquistato imballaggi o materiali di imballaggio assoggettati al Contributo Ambientale e li hanno successivamente esportati o ceduti in esenzione a clienti esportatori, possono richiedere il rimborso del Contributo versato</p>
28 martedì	Imprese	Contributo CONAI	<p>Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la comunicazione dei nuovi plafond per il 2023, sulla base della procedura semplificata ex ante.</p> <p>I soggetti che esportano imballaggi o materiali di imballaggio possono richiedere preventivamente l'esenzione dal Contributo Ambientale CONAI, determinando "ex ante" la quota di imballaggi che si prevede siano destinati all'esportazione. Tale plafond è stabilito sulla base delle risultanze del 2022</p>
28 martedì	Imprese	Contributo CONAI	<p>Termine per i soggetti che effettuano sia importazioni sia esportazioni di imballaggi e materiali di imballaggio, per regolare contabilmente con CONAI il saldo annuale del contributo ambientale dovuto risultante dalla differenza tra le operazioni, distintamente per ciascun materiale di imballaggi assoggettati al medesimo livello contributivo</p>
28 martedì	Imprese	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale per presentare le domande per il contributo per il 2023 destinato alle emittenti locali (tv titolari di autorizzazioni, radio operanti in tecnica analogica e titolari di autorizzazioni per la fornitura di servizi radiofonici non operanti in</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>tecnica analogica, emittenti a carattere comunitario) concesso sulla base di criteri relativi:</p> <ul style="list-style-type: none">• al numero minimo di dipendenti e giornalisti e al sostegno all'occupazione;• all'innovazione tecnologica;• alla qualità dei programmi e dell'informazione anche sulla base dei dati di ascolto
28 martedì	Enti universitari e di ricerca	Domanda di agevolazione	<p>Termine entro il quale le università pubbliche e private, gli istituti di formazione avanzata e le scuole di formazione manageriale pubbliche o private, comunicano al Ministero dell'università e della ricerca ogni iniziativa formativa deliberata e sostenuta da donazioni effettuate nel 2022, sotto forma di borse di studio, finalizzate all'acquisizione di competenze manageriali.</p> <p>Tale comunicazione è inviata al fine della verifica, da parte del Ministero dell'università e della ricerca, dell'ammissibilità al credito d'imposta, in ordine al rispetto dei requisiti soggettivi, oggettivi e formali, previsto per le imprese che sostengono finanziariamente, tramite donazioni, le suddette iniziative formative</p>
28 martedì	Persone fisiche	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale per presentare al Ministero della cultura l'istanza per il riconoscimento del credito d'imposta per le spese sostenute nel 2022 per interventi volti alla manutenzione, protezione o restauro degli immobili.</p> <p>Il credito d'imposta è riconosciuto:</p> <ul style="list-style-type: none">• alle persone fisiche che detengono immobili di interesse storico e artistico soggetti alla tutela di cui al DLgs. 42/2004, non utilizzati nell'esercizio di impresa;• nella misura del 50% degli oneri rimasti a carico per i suddetti interventi, fino a un importo massimo complessivo di 100.000 euro per ciascun immobile. <p>Sono agevolabili le spese per:</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• restauri di cui all'art. 29 del DLgs. 42/2004, Codice dei beni culturali e del paesaggio;• impianti che concorrono ad un miglioramento della sicurezza e della conservazione del bene, con esclusione di quelli di mero adeguamento funzionale e tecnologico;• eliminazione delle barriere architettoniche. <p>L'istanza per il riconoscimento del credito d'imposta può essere presentata fino al 28.2.2022. Il credito d'imposta è riconosciuto secondo l'ordine cronologico di presentazione delle domande, fino a esaurimento delle risorse disponibili</p>
28 martedì	Imprese	Domanda di agevolazione	<p>Termine iniziale per presentare le istanza per ottenere il contributo a fondo perduto e il credito d'imposta per le imprese turistiche.</p> <p>L'agevolazione è riconosciuta alle imprese turistico-ricettive in relazione a interventi edilizi e di digitalizzazione effettuati, in linea generale, dal 7 novembre 2021 (data di entrata in vigore del DL) e fino al 31 dicembre 2024.</p> <p>Ai prevede il riconoscimento di:</p> <ul style="list-style-type: none">• un credito d'imposta pari all'80% degli interventi di ristrutturazione espressamente indicati;• un contributo a fondo perduto sui medesimi interventi fino al 50% delle spese sostenute, fino a 40.000 euro (incrementabile in presenza di determinati requisiti), fruibile anche indipendentemente dal suddetto credito d'imposta. <p>Rileva l'ordine cronologico di presentazione dell'istanza</p>
28 martedì	Imprese	Agevolazioni	<p>Temine finale per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate il modello "Credito d'imposta in favore di imprese turistiche per canoni di locazione di immobili - Autodichiarazione attestante il possesso dei requisiti e il rispetto delle</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>condizioni e dei limiti previsti dalle sezioni 3.1 e 3.12 del Temporary Framework”.</p> <p>Il credito d’imposta è previsto per ciascuno dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022 per le imprese:</p> <ul style="list-style-type: none">• del settore turistico e di gestione di piscine (codice ATECO 93.11.20);• che abbiano subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di riferimento dell’anno 2022 di almeno il 50% rispetto allo stesso mese dell’anno 2019. <p>Il credito d’imposta locazioni 2022 può essere:</p> <ul style="list-style-type: none">• utilizzato dal beneficiario in compensazione nel modello F24 (codice tributo 6978 - Credito d’imposta in favore di imprese turistiche per canoni di locazione) o nella dichiarazione dei redditi;• ceduto al locatore
28 martedì	Imprese	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	<p>Termine finale, per gli operatori del turismo, per presentare l’autodichiarazione per attestare il possesso dei requisiti e il rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dalle Sezioni 3.1 “Aiuti di importo limitato” e 3.12 “Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti” della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza del COVID-19”, al fine di beneficiare del credito d’imposta per l’IMU pagata per la seconda rata del 2021 di cui all’art. 22 del DL 21/2022 (rilevano anche i versamenti a titolo di IMIS e IMI, rispettivamente, delle Province Autonome di Trento e di Bolzano).</p> <p>Nello specifico, possono fruire del credito d’imposta:</p> <ul style="list-style-type: none">• le imprese turistico-ricettive, comprese le imprese che esercitano attività agrituristica di cui alla L. 96/2006 e relative norme regionali;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• le imprese che gestiscono strutture ricettive all'aria aperta;• le imprese del comparto fieristico e congressuale;• i complessi termali;• i parchi tematici, inclusi i parchi acquatici e faunistici. <p>Il credito d'imposta previsto è pari al 50% dell'importo versato per la seconda rata dell'IMU per l'anno 2021.</p> <p>Per poter beneficiare del contributo è necessario che:</p> <ul style="list-style-type: none">• gli immobili per i quali è stata pagata la seconda rata dell'IMU 2021 siano accatastati nella categoria catastale D/2;• in detti immobili venga gestita la relativa attività ricettiva;• i proprietari degli immobili D/2 siano anche gestori delle attività ivi esercitate. <p>I gestori dell'attività (che sono anche i proprietari dell'immobile D/2), inoltre, devono aver subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel secondo trimestre 2021 di almeno il 50% rispetto al corrispondente periodo dell'anno 2019</p>
28 martedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	<p>Termine entro il quale trasmettere il flusso telematico UniEmens PosAgri con i dati retributivi e contributivi della manodopera agricola occupata nel mese precedente.</p> <p>La trasmissione consente all'INPS di ottenere i dati necessari per la tariffazione del trimestre di competenza.</p> <p>Il versamento dei contributi viene effettuato entro il:</p> <ul style="list-style-type: none">• 16 settembre per la contribuzione del primo trimestre;• 16 dicembre per la contribuzione del secondo trimestre;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<ul style="list-style-type: none">• 16 marzo dell'anno successivo per la contribuzione del terzo trimestre;• 16 giugno dell'anno successivo per la contribuzione del quarto trimestre
28 martedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica all'INPS, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei collaboratori.</p> <p>La trasmissione:</p> <ul style="list-style-type: none">• viene effettuata mediante il flusso UniEmens;• riguarda i dati retributivi e contributivi relativi al mese precedente e riferiti a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori autonomi occasionali, venditori a domicilio, associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS. <p>Prima della trasmissione, il file XML deve essere controllato dal software di controllo messo a disposizione dall'INPS</p>
28 martedì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASI e relativi al primo trimestre dell'anno di riferimento.</p> <p>La contribuzione è:</p> <ul style="list-style-type: none">• determinata annualmente dal FASI con apposite circolari;• calcolata applicando l'aliquota (differente in relazione alla classe di iscrizione del dirigente) alla retribuzione utile ai fini della determinazione del trattamento di fine rapporto (entro uno specifico massimale). <p>Il versamento deve essere effettuato mediante bonifico</p>
28 martedì	Datori di lavoro	Domanda all'ANPAL	<p>Termine entro il quale i datori di lavoro devono presentare all'ANPAL l'istanza di ammissione al contributo erogato dal Fondo nuove competenze.</p> <p>Se prima del 28.12.2023 dovesse verificarsi un esaurimento delle risorse disponibili, risultante</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			dalle istruttorie effettuate secondo il criterio cronologico di presentazione, le istanze pervenute in carenza delle disponibilità finanziarie verranno inserite in un'apposita lista e ammesse a iter di valutazione solo nel caso in cui, in tempi coerenti con la rendicontazione delle attività, si rendessero disponibili risorse aggiuntive
28 martedì	Banche, Imprese di assicurazione e riassicurazione, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare	Imposta di bollo	<p>Termine, per i soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale, per presentare all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediari, la dichiarazione contenente i dati e le informazioni relative agli atti e ai documenti emessi nell'anno precedente, ai fini di liquidare l'imposta di bollo ancora dovuta per l'anno precedente e procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta in modo virtuale per l'anno in corso.</p> <p>La dichiarazione è redatta, a pena di nullità, su modello conforme a quello approvato con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate</p>
28 martedì	Banche, Imprese di assicurazione e riassicurazione, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare	Imposta di bollo	<p>Termine per il versamento, mediante il modello F24, della prima rata bimestrale.</p> <p>I soggetti che versano l'imposta di bollo virtualmente sono tenuti a presentare, entro il mese di febbraio di ciascun anno, una dichiarazione con l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente.</p> <p>Al termine di ogni bimestre è versata la rata dell'imposta di bollo relativa alle dichiarazioni presentate</p>
28 martedì	Soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale	Imposta di bollo	<p>Termine per il versamento, mediante il modello F24, della prima rata bimestrale.</p> <p>I soggetti autorizzati ad assolvere l'imposta di bollo in modo virtuale presentano, entro il 31 gennaio di ciascun anno, una dichiarazione all'Ufficio competente, con l'indicazione del</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente.</p> <p>Al termine di ogni bimestre è versata la rata dell'imposta di bollo relativa alle dichiarazioni presentate</p>
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	Imposta di bollo	<p>Versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse tramite SdI nel trimestre ottobre 2022-dicembre 2022.</p> <p>L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".</p>
28 martedì	Persone fisiche	Imposta di registro	<p>Termine, per i soggetti che hanno stipulato contratti di affitto di fondi rustici, per:</p> <ul style="list-style-type: none">• registrare cumulativamente i contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso del 2022 tra le stesse parti;• versare la relativa imposta. <p>Resta ferma la possibilità di registrare singolarmente ogni contratto ed è altresì possibile registrare singolarmente alcuni contratti e registrare cumulativamente tutti gli altri.</p> <p>In caso di registrazione cumulativa, la base imponibile è costituita dalla somma delle basi imponibili dei singoli contratti; nel caso di presentazione della denuncia cumulativa annuale, il codice negozio da indicare nella richiesta di registrazione (mod. 69) è 7201; la causale di registrazione è RP</p>
28 martedì	Imprese di assicurazione e riassicurazione	Imposta sulle assicurazioni	<p>Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di gennaio, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

28 martedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Dichiarazione all'INAIL	<p>Termine per la presentazione delle dichiarazioni delle retribuzioni effettivamente corrisposte nell'anno precedente.</p> <p>La trasmissione deve essere effettuata mediante:</p> <ul style="list-style-type: none">• il servizio telematico "AL.P.I. online", che calcola anche il premio dovuto, e il servizio "Invio telematico Dichiarazione Salari", per i datori di lavoro titolari di PAT;• il servizio online "Invio retribuzioni e calcolo del premio", per i datori di lavoro del settore marittimo titolari di PAN (posizioni assicurative navigazione).
28 martedì	Datori di lavoro	Dichiarazione all'INAIL	<p>Termine entro il quale presentare telematicamente all'INAIL la domanda di riduzione dei premi mediante modello OT23, con effetto per l'anno in corso.</p> <p>La riduzione può essere richiesta dal datore di lavoro:</p> <ul style="list-style-type: none">• in regola con le disposizioni in materia di prevenzione infortuni e di igiene del lavoro e con gli adempimenti contributivi ed assicurativi;• che nell'anno precedente abbia effettuato interventi di miglioramento nel campo della prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, aggiuntivi rispetto alle prescrizioni di legge. <p>Gli interventi che danno diritto alla riduzione sono predefiniti dall'INAIL e indicati sul modulo OT23. Ad ogni intervento è attribuito un punteggio, con un eventuale bonus, specificato nel modulo stesso, per le aziende che appartengono a determinati settori di attività, a seconda di ciascun intervento.</p> <p>Per ottenere la riduzione occorre raggiungere 100 punti</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

28 martedì	Collaboratori coordinati e continuativi, Lavoratori	Domanda all'INPS	<p>Termine entro il quale presentare l'istanza di riesame da parte dei co.co.co., dottorandi e assegnisti di ricerca, le cui domande per il riconoscimento dell'indennità una tantum di 200 euro ex art. 19 co. 11 del DL 50/2022 sono state respinte per non avere superato i controlli inerenti all'accertamento dei requisiti normativamente previsti.</p> <p>Il termine, non perentorio, è di 90 giorni decorrenti dalla data di pubblicazione del messaggio INPS 30.11.2022 n. 4314 o, se successivo, dal momento in cui si viene a conoscenza del mancato accoglimento della domanda di indennità una tantum</p>
28 martedì	Lavoratori	Domanda all'INPS	<p>Termine entro il quale presentare l'istanza di riesame da parte dei lavoratori autonomi occasionali, le cui domande per il riconoscimento dell'indennità una tantum di 200 euro ex art. 19 co. 15 del DL 50/2022 sono state respinte per non avere superato i controlli inerenti all'accertamento dei requisiti normativamente previsti.</p> <p>Il termine, non perentorio, è di 90 giorni decorrenti dalla data di pubblicazione del messaggio INPS 30.11.2022 n. 4314 o, se successivo, dal momento in cui si viene a conoscenza del mancato accoglimento della domanda di indennità una tantum</p>
28 martedì	Lavoratori	Domanda all'INPS	<p>Termine entro il quale presentare l'istanza di riesame da parte dei lavoratori dello spettacolo, le cui domande per il riconoscimento dell'indennità una tantum di 200 euro ex art. 19 co. 14 del DL 50/2022 sono state respinte per non avere superato i controlli inerenti all'accertamento dei requisiti normativamente previsti.</p> <p>Il termine, non perentorio, è di 90 giorni decorrenti dalla data di pubblicazione del messaggio INPS 30.11.2022 n. 4314 o, se successivo, dal momento in cui si viene a</p>



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			conoscenza del mancato accoglimento della domanda di indennità una tantum
28 martedì	Lavoratori	Domanda all'INPS	<p>Termine entro il quale presentare l'istanza di riesame da parte dei lavoratori stagionali, a tempo determinato e intermittenti, le cui domande per il riconoscimento dell'indennità una tantum di 200 euro ex art. 19 co. 13 del DL 50/2022 sono state respinte per non avere superato i controlli inerenti all'accertamento dei requisiti normativamente previsti.</p> <p>Il termine, non perentorio, è di 90 giorni decorrenti dalla data di pubblicazione del messaggio INPS 30.11.2022 n. 4314 o, se successivo, dal momento in cui si viene a conoscenza del mancato accoglimento della domanda di indennità una tantum</p>
28 martedì	Artigiani, Commercianti	Domanda all'INPS	<p>Termine per presentare all'INPS, in via telematica, l'apposita dichiarazione per fruire per il 2023 del regime contributivo agevolato, in caso di nuova attività iniziata nel 2022.</p> <p>L'agevolazione:</p> <ul style="list-style-type: none">• riguarda i soli imprenditori individuali che applicano il regime forfetario ex L. 190/2014;• consiste in una riduzione del 35% della contribuzione ordinariamente dovuta alle Gestioni artigiani e commercianti. <p>In relazione ai soggetti che hanno già beneficiato del regime agevolato per il 2022, l'agevolazione si applicherà anche nel 2023:</p> <ul style="list-style-type: none">• ove permangano i requisiti;• salvo espressa rinuncia del beneficiario
28 martedì	Persone fisiche	IRPEF	Termine finale per richiedere, accedendo al Sistema Tessera Sanitaria, la cancellazione di singole spese sanitarie sostenute nel 2022, affinché non siano comunicate all'Agenzia delle Entrate per l'inserimento nei modelli 730/2023 e REDDITI PF 2023 precompilati.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			L'opposizione all'utilizzo dei dati relativi alle spese sanitarie comporta l'automatica esclusione anche dei relativi rimborsi
28 martedì	Sostituti d'imposta	IRPEF	<p>Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno 2022, in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi), tra le ritenute operate e l'imposta dovuta sull'ammontare complessivo degli emolumenti, tenendo conto delle detrazioni eventualmente spettanti.</p> <p>In caso di incapienza delle retribuzioni, il sostituito può dichiarare per iscritto al sostituto di voler versare l'importo corrispondente alle ritenute ancora dovute, ovvero, di autorizzarlo a effettuare il prelievo sulle retribuzioni dei periodi di paga successivi al secondo dello stesso periodo di imposta</p>
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine, per i soggetti che gestiscono impianti di distribuzione stradale, per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori.</p> <p>I dati da inviare sono quelli delle cessioni effettuate:</p> <ul style="list-style-type: none">• nel mese precedente, per i soggetti con liquidazioni IVA mensili;• nel trimestre precedente, per i soggetti con liquidazioni IVA trimestrali
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	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
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
28 martedì	Soggetti 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">• non soggetti ad accisa;• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro;• destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea. <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>
28 martedì	Soggetti titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per inviare i dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre.</p> <p>Con riferimento al quarto trimestre (ottobre-dicembre) la comunicazione può essere effettuata, alternativamente:</p> <ul style="list-style-type: none">• in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo);• all'interno della dichiarazione IVA annuale, in tal caso presentata anticipatamente, compilando il quadro VP del modello, il quale ha contenuto analogo all'omonimo quadro presente nella comunicazione delle liquidazioni.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>Sono esonerati dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche i soggetti che non sono tenuti:</p> <ul style="list-style-type: none">• alla presentazione della dichiarazione IVA annuale;• all'effettuazione delle liquidazioni periodiche. <p>Tuttavia, la comunicazione è dovuta qualora nel corso dell'anno vengano meno le suddette condizioni di esonero.</p> <p>Sono esonerati, tra gli altri:</p> <ul style="list-style-type: none">• i soggetti passivi IVA che per l'anno d'imposta abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti ai fini IVA;• i soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime forfetario ex L. 190/2014 o del regime di vantaggio di cui all'art. 27 co. 1 e 2 del DL 98/2011;• gli enti che operano in regime ex L. 398/91;• i produttori agricoli in regime di esonero ex art. 34 co. 6 del DPR 633/72
28 martedì	Associazioni di promozione sportiva, Associazioni e società sportive dilettantistiche, Associazioni e società sportive professionistiche, Federazioni sportive	IVA, Versamento	<p>Termine per il versamento rateale dell'IVA sospesa dall'1.1.2022 al 30.11.2022, il cui termine è scaduto il 22.12.2022.</p> <p>Ai sensi dell'art. 13 del DL 176/2022, i versamenti sospesi dovevano essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il 22.12.2022, in un'unica soluzione.</p> <p>L'art. 1 co. 160 della L. 197/2022 prevede che i versamenti fiscali sospesi ai sensi dell'art. 1 co. 923 lett. a) e c) della L.234/2022 si considerano tempestivi se effettuati:</p> <ul style="list-style-type: none">• in un'unica soluzione entro il 29.12.2022;• ovvero in 60 rate mensili di pari importo, con scadenza delle prime tre rate entro il 29.12.2022 e delle successive rate mensili entro l'ultimo giorno di ciascun mese, a decorrere dal mese di gennaio 2023

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

28 martedì	Enti commerciali, Imprese, Società di capitali	IRES	<p>Termine, per i soggetti che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica entro il 30.11.2022, per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio precedente.</p> <p>Il libro degli inventari fornisce una rappresentazione periodica della situazione patrimoniale ed economica dell'impresa con i relativi risultati ed è composto da:</p> <ul style="list-style-type: none">• una sezione descrittiva, nella quale vengono evidenziate le attività e le passività relative all'impresa e dell'imprenditore estranee all'impresa medesima;• una parte valutativa, in cui si procede alla stima delle stesse, per poi chiudersi con il bilancio. <p>Nell'inventario occorre, altresì, indicare:</p> <ul style="list-style-type: none">• la consistenza dei beni raggruppati in categorie omogenee per natura e valore;• il valore attribuito a ciascun gruppo di beni con indicazione degli elementi che compongono il gruppo e la loro ubicazione. <p>L'inventario dev'essere redatto all'inizio dell'esercizio dell'impresa e, successivamente, ogni anno entro tre mesi dal termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi</p>
28 martedì	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">• alle presenze;• alle retribuzioni dei lavoratori dipendenti. <p>L'obbligo di istituzione del LUL riguarda la generalità dei datori di lavoro, con esclusione di quello domestico.</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>Il LUL può essere tenuto nelle seguenti modalità:</p> <ul style="list-style-type: none">• a elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili a ciclo continuo (vidimati prima dell'uso);• a stampa laser (con autorizzazione preventiva da parte dell'INAIL);• su supporti magnetici o ad elaborazione automatica dei dati. <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>
28 martedì	Società di capitali	IRES	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello "Consolidato nazionale e mondiale CNM" 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• presentato entro il 30.11.2022;• con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a 1/9 del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Spirati i 90 giorni, il ravvedimento deve avvenire secondo le forme ordinarie</p>
28 martedì	Società di capitali	IRES	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 30.11.2022, del modello CNM 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni</p>
28 martedì	Enti non commerciali, Produttori agricoli	IVA	<p>Termine, per i soggetti non passivi d'imposta che hanno effettuato acquisti intracomunitari, per:</p> <ul style="list-style-type: none">• versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>con riferimento al secondo mese precedente. L'imposta è versata cumulativamente per tutti gli acquisti registrati nel mese;</p> <ul style="list-style-type: none">• presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata. Dalla dichiarazione devono risultare l'ammontare degli acquisti, quello dell'imposta dovuta e gli estremi del relativo attestato di versamento
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	IRAP	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello IRAP 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• presentato entro il 30.11.2022;• con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a 1/9 del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Spirati i 90 giorni, il ravvedimento deve avvenire secondo le forme ordinarie</p>
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	IRAP	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 30.11.2022, del modello IRAP 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni</p>
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	IRES	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello REDDITI 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• presentato entro il 30.11.2022;• con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a 1/9 del minimo.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Spirati i 90 giorni, il ravvedimento deve avvenire secondo le forme ordinarie</p>
28 martedì	Persone fisiche	IRPEF	<p>Termine per regolarizzare l'infedeltà del modello REDDITI 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• presentato entro il 30.11.2022;• con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione, ridotta a 1/9 del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Spirati i 90 giorni, il ravvedimento deve avvenire secondo le forme ordinarie</p>
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	IRES	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 30.11.2022, del modello REDDITI 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni</p>
28 martedì	Persone fisiche	IRPEF	<p>Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 30.11.2022, del modello REDDITI 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato;• con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a 1/10 del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p> <p>Il ravvedimento non può avvenire spirati i 90 giorni</p>



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

28 martedì	Concessionari di apparecchi da gioco	di da Prelievo erariale unico (PREU), Versamento	<p>Terzo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre ottobre dell'anno precedente.</p> <p>La base imponibile del PREU è costituita, per ciascun apparecchio, dalle somme giocate e il prelievo è determinato applicando l'aliquota d'imposta alla base imponibile del singolo apparecchio di gioco.</p> <p>I soggetti interessati sono i concessionari di apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS.</p> <p>In caso di temporanea situazione di difficoltà, può essere presentata istanza di rateizzazione all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli</p>
28 martedì	Concessionari di apparecchi da gioco	di da Prelievo erariale unico (PREU), Versamento	<p>Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà.</p> <p>La base imponibile del PREU è costituita, per ciascun apparecchio, dalle somme giocate e il prelievo è determinato applicando l'aliquota d'imposta alla base imponibile del singolo apparecchio di gioco.</p> <p>Il concessionario può richiedere mediante un'apposita istanza, la rateizzazione delle somme dovute nelle ipotesi in cui si trovi in temporanea situazione di difficoltà. Ogni rateizzazione può essere richiesta per un numero massimo di due versamenti consecutivi per anno solare per un numero di rate mensili fino a un massimo di dieci</p>
28 martedì	Pensionati	Comunicazione all'INPS	<p>Termine entro il quale i pensionati, titolari di prestazioni collegate al reddito, devono presentare all'INPS la dichiarazione (modello RED) mediante la quale indicare i propri redditi.</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>In particolare, l'adempimento riguarda le dichiarazioni relative:</p> <ul style="list-style-type: none">• alla campagna ordinaria 2022 (per l'anno reddito 2021);• alla campagna solleciti 2021 (per il 2020). <p>Sono tenuti a rendere la dichiarazione reddituale all'INPS:</p> <ul style="list-style-type: none">• i pensionati che negli anni precedenti a quello oggetto di verifica non hanno avuto altri redditi oltre a quello da pensione (propri e, se previsto, dei familiari) se la situazione reddituale è variata rispetto a quella dichiarata l'anno precedente;• i titolari di prestazioni collegate al reddito che non comunicano integralmente all'amministrazione finanziaria tutti i redditi influenti sulle prestazioni, perché non devono essere comunicati all'Agenzia delle Entrate con la dichiarazione dei redditi (modello 730 o REDDITI PF);• coloro che sono esonerati dall'obbligo di presentazione all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione dei redditi e in possesso di redditi ulteriori a quelli da pensione;• i titolari di alcune tipologie di redditi rilevanti ai fini previdenziali e che si dichiarano in maniera diversa ai fini fiscali all'Agenzia delle Entrate (modelli 730 o REDDITI PF)
28 martedì	Imprese	Adempimenti presso Registro imprese	<p>Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa al 2022.</p> <p>Ai sensi dell'art. 3 co. 4-ter del DL 5/2009, se il contratto di rete prevede l'istituzione di un fondo patrimoniale comune e di un organo comune destinato a svolgere un'attività, anche commerciale, con i terzi:</p> <ul style="list-style-type: none">• al fondo patrimoniale comune si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni di cui agli artt. 2614 e 2615 co. 2 c.c.. In ogni caso, per

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>le obbligazioni contratte dall'organo comune in relazione al programma di rete, i terzi possono far valere i loro diritti esclusivamente sul fondo comune;</p> <ul style="list-style-type: none">• qualora la rete di imprese abbia acquisito la soggettività giuridica, entro due mesi dalla chiusura dell'esercizio annuale l'organo comune redige una situazione patrimoniale, osservando, in quanto compatibili, le disposizioni relative al bilancio di esercizio della società per azioni, e la deposita presso l'ufficio del Registro delle imprese del luogo ove ha sede
28 martedì	Imprese	Adempimenti presso Registro imprese	<p>Termine, per i soggetti che hanno la direzione del consorzio, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa al 2022, osservando le norme relative al bilancio di esercizio delle società per azioni.</p> <p>Negli atti e nella corrispondenza del consorzio devono essere indicati la sede del consorzio, l'ufficio del Registro delle imprese presso il quale esso è iscritto e il numero di iscrizione</p>
28 martedì	Banche, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	<p>Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste:</p> <ul style="list-style-type: none">• di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti;• consegnate nel mese precedente
28 martedì	Associazioni di promozione sportiva, Associazioni e società sportive dilettantistiche,	Ritenute alla fonte, Versamento	<p>Termine per il versamento rateale delle ritenute alla fonte, comprensive di quelle relative alle addizionali regionale e comunale, sospese dall'1.1.2022 al 30.11.2022, il cui termine è scaduto il 22.12.2022.</p> <p>Ai sensi dell'art. 13 del DL 176/2022, i versamenti sospesi dovevano essere effettuati, senza</p>

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	Associazioni e società sportive professionistiche, Federazioni sportive		<p>applicazione di sanzioni e interessi, entro il 22.12.2022, in un'unica soluzione.</p> <p>L'art. 1 co. 160 della L. 197/2022 prevede che i versamenti fiscali sospesi ai sensi dell'art. 1 co. 923 lett. a) e c) della L. 234/2022 si considerano tempestivi se effettuati:</p> <ul style="list-style-type: none">• in un'unica soluzione entro il 29.12.2022;• ovvero in 60 rate mensili di pari importo, con scadenza delle prime tre rate entro il 29.12.2022 e delle successive rate mensili entro l'ultimo giorno di ciascun mese, a decorrere dal mese di gennaio 2023
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	IRES	<p>Termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative al 2022.</p> <p>La tenuta con sistemi elettronici, su qualsiasi supporto, dei registri contabili è, in ogni caso, considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge, se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi precedenti ed in loro presenza.</p> <p>La stampa su carta delle scritture contabili tenute con sistemi meccanografici deve avvenire entro tre mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi</p>
28 martedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	IRES	<p>Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti:</p> <ul style="list-style-type: none">• relativi all'anno 2022;• mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi. In generale, la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro tre mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

28 martedì	Persone fisiche	IRPEF	<p>Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti:</p> <ul style="list-style-type: none">• relativi all'anno 2022;• mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi. In generale, la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro tre mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi
28 martedì	Soggetti che hanno sostenute spese per rette di frequenza di asili nido	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	<p>Termine per esercitare, in relazione alle spese 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">• compilando l'apposito modello;• da inviare, unitamente alla copia di un documento di identità, tramite posta elettronica o fax
28 martedì	Persone fisiche	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	<p>Termine per gli studenti per esercitare, in relazione alle spese universitarie sostenute e ai rimborsi ricevuti nel 2022, l'opposizione al relativo trattamento dei dati ai fini della precompilazione dei modelli 730/2023 e REDDITI PF 2023, effettuando una comunicazione all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none">• compilando l'apposito modello;• da inviare, unitamente alla copia di un documento di identità, tramite posta elettronica o fax
28 martedì	Datori di lavoro	Comunicazione all'INPS	<p>Termine entro il quale, a pena di decadenza, i datori di lavoro interessati sono tenuti a comunicare all'INPS i dati necessari per il pagamento diretto dell'integrazione salariale riferita al secondo mese precedente.</p> <p>L'adempimento:</p> <ul style="list-style-type: none">• deve essere infatti effettuato entro la fine del secondo mese successivo a quello in cui inizia

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			<p>il periodo di integrazione salariale, ovvero, se posteriore, entro il termine di 60 giorni dalla data del provvedimento di autorizzazione alla concessione della cassa integrazione;</p> <ul style="list-style-type: none">• riguarda quei datori di lavoro che hanno richiesto il pagamento diretto della prestazione da parte dell'Istituto previdenziale. <p>Nell'ipotesi in cui il datore non ottemperi alla trasmissione dei suddetti dati, il pagamento della prestazione di integrazione salariale e degli oneri ad essa connessi rimangono in capo al datore di lavoro</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, l'art. 7 co. 2 lett. l) 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