

A tutti i Clienti

Loro sedi

**Circolare n. 4/2023 del 6 febbraio 2023**

**Adempimenti e scadenze 2023**

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note
<b>GENNAIO</b>		
Versamento IVA e ritenute - Dicembre 2022	Lu 16	
Mod. INTRA - Dicembre 2022 e 4° trimestre 2022	Me 25	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 4° trimestre 2022	Ma 31	Farmacie/medici/dentisti ecc. - per ottici -> anno 22
Comunicazione spese al Sistema TS - 2° semestre 2022		
Dichiarazione rispetto limiti UE Aiuti di Stato COVID-19		
<b>FEBBRAIO</b>		
Versamento IVA e ritenute - Gennaio	Gi 16	
Versamento INPS fissi e IVA 4° trim. 2022 (trim. speciali)		
Versamento saldo imposta sost. rivalutazione TFR		
Versamento premio INAIL - regolazione 2022 e rata 2023		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 4° trim. 2022	Lu 20	
Mod. INTRA - Gennaio	Lu 27	
Versamento imposta di bollo su FE - 4° trimestre 2022	Ma 28	Nuova istanza o revoca
Istanza INPS regime agevolato contributivo (forfetari)		
Comunicazione LIPE - 4° trimestre 2022		
Dichiarazione retribuzioni INAIL - anno 2022		
		Può essere inclusa nel mod. IVA 2023

<b>MARZO</b>		
Versamento tassa annuale libri sociali - 2023	Gi 16	
Versamento IVA e ritenute - Febbraio		
Versamento saldo IVA annuale - 2022		
Invio mod. CU 2023 - anno 2022		
Comunicazione Agenzia Entrate dati 730 precompilato		Agenzie funebri, asili nido, amm. condominio, ecc.
Comunicazione spese al Sistema TS - anno 2022		Spese veterinarie
Opzione cessione credito/sconto in fattura spese 2022		
Mod. INTRA - Febbraio	Lu 27	
Versamento FIRR maturato 2022	Ve 31	
Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2022		
Versamento somme Sanatoria irregol. formali (o 1 <sup>a</sup> rata di 2)	Ve 31	Comma 167, <u>L. 197/2022</u> (2 <sup>a</sup> rata 31.3.24)
Versamento somme Ravvedimento speciale (o 1 <sup>a</sup> rata trim. di 8)		Comma 174, <u>L. 197/2022</u>
Versam. somme Sanatoria rate ist. definitivi (o 1 <sup>a</sup> rata trim. di 20)		Comma 220, <u>L. 197/2022</u>
<b>APRILE</b>		
Versamento IVA e ritenute - Marzo	Lu 17	
Mod. INTRA - Marzo e 1° trimestre	Me 26	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 1° trimestre	Do 30	
<b>MAGGIO</b>		
Versamento bollo scritture contab. conservate digitalmente	Ma 2	
Mod. IVA TR - 1° trimestre		
Mod. IVA 2023 - anno 2022		
Versamento IVA e ritenute - Aprile	Ma 16	
Versamento INPS fissi e IVA - 1° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 1° trimestre	Lu 22	
Mod. INTRA - Aprile	Gi 25	

Comunicazione LIPE - 1° trimestre	Me 31	
Estromissione immobile strumentale ditta individuale	Me 31	ANNOTAZ. CONTABILE - Comma 106, <u>L. 197/2022</u>
<b>GIUGNO</b>		
Versamento IVA e ritenute - Maggio	Ve 16	
Versamento IMU - acconto 2023		
Mod. INTRA - Maggio	Lu 26	
Versam. saldo 2022 e 1° acconto 2023 - mod. REDDITI/IRAP	Ve 30	
Versamento 3 <sup>a</sup> rata rivalutazione beni d'impresa 2020		<u>Art. 110, DL 104/2020</u>
Versamento 2 <sup>a</sup> /3 <sup>a</sup> rata rivalutazione alberghi 2021/2020		<u>Art. 6-bis, DL 23/2020</u>
Dichiarazione IMU variazioni anno 2021 e 2022		<u>Per anno 2021 -&gt; proroga ex art. 3, co. 1, DL 198/2022</u>
Versamento 2 <sup>a</sup> rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definitivi	Ve 30	
Istanza e versam. def. liti fiscali pendenti (o 1 <sup>a</sup> rata trim. di 20)		<u>Comma 194 - 195, L. 197/2022</u>
<b>LUGLIO</b>		
Versamento IVA e ritenute - Giugno	Lu 17	
Mod. INTRA - Giugno e 2° trimestre	Ma 25	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 2° trimestre	Lu 31	
Versam. saldo 2022 e 1° acc. 2023 - mod. REDDITI /IRAP + 0,40%		
Mod. IVA TR - 2° trimestre		
<b>AGOSTO</b>		
Versamento IVA e ritenute - Luglio	Lu 21	
Versamento INPS fissi e IVA - 2° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 2° trimestre		
Mod. INTRA - Luglio	Ve 25	

<b>SETTEMBRE</b>		
Versamento IVA e ritenute - Agosto	Lu 18	
Mod. INTRA - Agosto	Lu 25	
<b>OTTOBRE</b>		
Comunicazione LIPE - 2° trimestre	Lu 2	Termini differenziati per CAF/professionisti
Mod. 730/2023 - anno 2022		
Comunicazione spese 1° semestre 2023 al Sistema TS	Lu 2	Il DM 27.12.2022 dispone l'invio semestrale per il 2023
Assegnazione - cessione - trasformazione agevolate	Lu 2	ATTO NOTARILE - Comma 100, <u>L. 197/2022</u>
Versamento imposta sostitutiva assegnazione - trasformazione		1 <sup>a</sup> rata 60% - Comma 105, <u>L. 197/2022</u>
Versamento 3 <sup>a</sup> rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definitivi		
Versamento IVA e ritenute - Settembre	Lu 16	
Mod. INTRA - Settembre e 3° trimestre	Me 25	
Mod. IVA TR - 3° trimestre	Ma 31	
Mod. 770/2023 - anno 2022 + CU 2023 compensi NO 730		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 3° trimestre		
<b>NOVEMBRE</b>		
Redazione e asseverazione perizia + versamento imposta sostitutiva (o 1 <sup>a</sup> rata) rival. terreni e partecip. all'1.1.2023	Me 15	Comma 108, <u>L. 197/2022</u>
Versamento 2 <sup>a</sup> /3 <sup>a</sup> rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2022 e all'1.1.2021	Me 15	
Versamento IVA e ritenute - Ottobre	Gi 16	
Versamento INPS fissi e IVA - 3° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre	Lu 20	
Mod. INTRA - Ottobre	Lu 27	

Mod. REDDITI 2023 e IRAP 2023 - anno 2022	Gi 30	
Comunicazione LIPE - 3° trimestre		
Versamento 2° acconto 2023 o unica soluz. - REDDITI/IRAP		
Versamento imposta di bollo su FE 3° trimestre		Incluso bollo 1° e 2° trim se importi < € 5.000
Versamento imposta sostitutiva assegnazione trasformaz.	Gi 30	2 <sup>a</sup> rata 40%
Versamento imposta sostitutiva estromissione immobile		1 <sup>a</sup> rata 60% - Comma 106, <u>L. 197/2022</u> (2 <sup>a</sup> rata 30.6.24)
<b>DICEMBRE</b>		
Versamento IVA e ritenute - Novembre	Lu 18	
Versamento IMU - saldo 2023		
Versamento acconto imposta sost. rivalutazione TFR		
Versamento 4 <sup>a</sup> rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definitivi	Me 20	
Versamento IVA - acconto 2023	Me 27	
Mod. INTRA - Novembre		

Lo Studio rimane a disposizione dei clienti per ulteriori chiarimenti.

F2S e Associati Stp a.r.l.

*Il presente documento non costituisce parere professionale, ma ha solo scopo informativo.*