



ASSOLOMBARDA

Scadenzario Fiscale

Febbraio 2023



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

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

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

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

In evidenza questo mese

IVA – Presentazione Dichiarazione Annuale per il 2022 – Inizio decorrenza del termine

Inizia a decorrere il termine per la presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno 2022.

In base all'articolo 8 del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, la dichiarazione deve essere presentata nel periodo compreso tra il 1° febbraio e il 30 aprile 2022.

Credito d'Imposta Pubblicità – Presentazione Dichiarazione Sostitutiva

Scade il termine per la presentazione in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2022, al fine di accedere al credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari.

16

IVA – Contribuenti trimestrali “speciali” – Liquidazione e versamento

Scade il termine entro cui i contribuenti “speciali” (soggetti al regime ex articolo 74, commi 4 e 5, del DPR n. 633/1972) devono effettuare la liquidazione dell'IVA dovuta per il quarto trimestre 2022, provvedendo contestualmente al relativo versamento, senza la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi.

16

Imposta sostitutiva Rivalutazione TFR – Versamento Saldo

Scade il termine entro cui i sostituti d'imposta devono versare il saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni maturate sul TFR nell'anno precedente.

21

Settore Editoriale - Credito d'Imposta per l'acquisto della carta di quotidiani e periodici - Presentazione istanza d'accesso

Per le imprese editrici di quotidiani e periodici iscritte al ROC, scade il termine per la presentazione in via telematica, attraverso la procedura disponibile nell'area riservata del portale www.impresainungiorno.gov.it, della domanda d'accesso al credito d'imposta per l'acquisto della carta utilizzata per la stampa delle testate edite.

28

Sostituti d'imposta – Conguaglio Redditi 2022

Scade il termine per l'effettuazione, da parte dei sostituti d'imposta, del conguaglio relativo all'anno 2022 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati maturati entro il 31 dicembre 2022 ed erogati entro il 12 gennaio 2023.

28

Imposta di Bollo – Versamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche

Scade il termine per il versamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre 2022.

L'Agenzia delle Entrate comunica l'ammontare dell'imposta dovuta, determinato in base ai dati contenuti nelle fatture elettroniche trasmesse al SdI, riportando l'informazione nell'area riservata del soggetto passivo IVA presente all'interno del portale “Fatture e corrispettivi”.

L'imposta di bollo può essere versata mediante il servizio presente nella predetta area riservata con addebito su conto corrente bancario o postale, oppure utilizzando il modello F24 predisposto dall'Agenzia delle Entrate.

28

IVA – Comunicazioni delle Liquidazioni Periodiche Trimestrali

Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al quarto trimestre 2022, riferite al periodo ottobre-dicembre (art. 21-bis del DL n. 78/2010, introdotte nell'ordinamento dall'art. 4 del DL n. 193/2016; Provv. AE n. 58793 del 27 marzo 2017).

IVA – Opzione per la comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Trimestrali con la Dichiarazione annuale IVA – Eventuale Presentazione della Dichiarazione IVA

28

I contribuenti possono avvalersi della facoltà di comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al quarto trimestre 2022, con la dichiarazione annuale IVA, ai sensi dell'art. 21-bis del DL n. 78/2010, come modificato dall'art. 12-*quater*, comma 1, del DL n. 34/2019.

In tal caso, la dichiarazione annuale IVA deve essere presentata entro il mese di febbraio.

I contribuenti che intendono avvalersi di tale possibilità dovranno comunicare i dati delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre 2022, compilando il Quadro VP.

Settore Turistico - Credito d'Imposta IMU versata – Autodichiarazione

28

Per le imprese del settore turistico-ricettivo, scade il termine per la presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dell'autodichiarazione idonea all'attestazione del possesso dei requisiti e il rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dalle Sezioni 3.1 e 3.12 del "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", di cui alla Comunicazione della Commissione UE del 19 marzo 2020 C(2020)FINAL, al fine di fruire del credito d'imposta per l'IMU versata per la seconda rata del 2021.

Settore Turistico - Credito d'Imposta canoni di locazione – Autodichiarazione

28

Per le imprese turistiche e i gestori di piscine, scade il termine per la presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate dell'autodichiarazione idonea all'attestazione del possesso dei requisiti e il rispetto delle condizioni e dei limiti previsti dalle Sezioni 3.1 e 3.12 del "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19", di cui alla Comunicazione della Commissione UE del 19 marzo 2020 C(2020)FINAL.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

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

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

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

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

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

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

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

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

15

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

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

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per acquisti transnazionali

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

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per cessioni transnazionali

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

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

16

Accise – Versamento

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

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

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

16

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

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

IVA – Contribuenti trimestrali – Liquidazione e versamento

Scade il termine per i soggetti Iva trimestrali per effettuare la liquidazione dell'Iva dovuta per il quarto trimestre 2022, maggiorata dell'1%. Entro lo stesso termine deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo alla liquidazione successiva.

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate nel mese di gennaio.

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

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

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

25

IVA – Intrastat mensile

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

28

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

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

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

28

IVA – Editori

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

28

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

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

28

IVA – Fatturazioni e registrazioni

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

28

IVA – Agenzie di viaggio

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

28

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

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

Contatti

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