

Scadenzario n. 1/9



FISCALE	CHI	COSA
2 gennaio		<p>AFFITTI - Registrazione contratti di locazione e versamento imposta di registro</p> <p>Le parti contraenti di contratti di locazione e affitto che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca" devono versare l'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/12/2022 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/12/2022, con Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE).</p>
FISCALE	CHI	COSA
2 gennaio		<p>GRUPPO IVA - Comunicazione opzione</p> <p>I Soggetti passivi IVA, stabiliti nel territorio dello Stato, esercenti attività d'impresa, arte o professione, per i quali ricorrano congiuntamente i vincoli finanziario, economico e organizzativo di cui all'art. 70-ter del D.P.R. 633/1972 che intendono esercitare l'opzione per divenire un unico soggetto passivo denominato "Gruppo IVA", devono presentare la "Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA" per chi intende effettuare l'opzione (oppure la revoca) con effetto a decorrere dal 1° gennaio del secondo anno successivo (dal 2024).</p> <p>Il modello, sottoscritto da tutti i partecipanti, presentato dal rappresentante del Gruppo IVA utilizzando i servizi</p>

		telematici dell'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in modalità telematica diretta, tramite l'applicazione disponibile nell'area autenticata del sito internet www.agenziaentrate.gov.it .
FISCALE	CHI	COSA
2 gennaio		<p>SIIQ e SIINQ - Comunicazione opzione</p> <p>Le Spa residenti fiscalmente nel territorio dello Stato che svolgono in via prevalente attività di locazione immobiliare, i cui titoli di partecipazione sono negoziati in mercati regolamentati e che hanno esercizio coincidente con l'anno solare, se intendono avvalersi del regime speciale per le Siiq (società di investimento immobiliare), devono esprimere l'apposita opzione Esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, utilizzando i canali Fisconline o Entratel, tramite il <u>software "SIIQ"</u>, disponibile sul sito www.agenziaentrate.gov.it.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 gennaio		<p>IVA - Fatturazione differita mese precedente</p> <p>I oggetti IVA devono procedere all'emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti, tra i quali è effettuata l'operazione, nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli</p>

		stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.
FISCALE	CHI	COSA
16 gennaio		<p>IVA - Liquidazione e versamento Iva mensile</p> <p>I contribuenti Ivamensili devono versare l'imposta dovuta per il mese di dicembre (per quelli che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità si tratta, invece, dell'imposta relativa al secondo mese precedente), utilizzando il modello F24 con modalità telematiche e il codice tributo: 6012 - Versamento Iva mensile dicembre.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 gennaio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, con Modello F24 con modalità telematiche.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 gennaio		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese di dicembre 2022 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente o tramite intermediario abilitato.</p>

FISCALE	CHI	COSA
26 gennaio		<p>ACCONTO IVA - Ravvedimento breve</p> <p>Ultimo giorno utile, per i contribuenti IVA soggetti agli obblighi di liquidazione e versamento sia mensili che trimestrali, per la regolarizzazione del versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2022 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 27 dicembre 2022 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve). Il versamento dovrà essere effettuato con Modello F24 esclusivamente in modalità telematica, direttamente oppure tramite intermediario abilitato.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio		<p>AFFITTI - Registrazione contratti di locazione e versamento imposta di registro</p> <p>Le parti contraenti di contratti di locazione e affitto che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca" devono versare l'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/01/2023 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/01/2023, con Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE).</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio	Imprese industriali e dell'Edilizia	<p>CASSA INTEGRAZIONE richieste per eventi non evitabili mese precedente</p> <p>ADEMPIMENTO: Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel</p>

mese precedente (v. Art. 15, D.Lgs. 14.09.2015, n. 148 D.Lgs. 24.09.2016, n. 185). Ricordiamo che la Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (CIGO) integra o sostituisce la retribuzione dei lavoratori a cui è stata sospesa o ridotta l'attività lavorativa per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali e per situazioni temporanee di mercato.

DAL 1 1 2022 Sono destinatari della CIGO i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato (compresi gli apprendisti e i lavoratori a domicilio), con la sola esclusione dei dirigenti .

MODALITA': procedura telematica sul portale INPS . Nella domanda di concessione devono essere indicati :

- la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro,
- la presumibile durata,
- i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste.

Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento
Scadenza Precedente23 Scadenze del 31/01/2023Scadenza successivaChiudi.

FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio	Tutti i datori di lavoro aziende private e pubbliche, precedentemente tenuti a presentare la denuncia contributiva mod. DM10/2 e/o la denuncia mensile dei dati retributivi EMENS.	<p>INVIO UNIEMENS dati mese precedente</p> <p>ADEMPIMENTO: invio della Comunicazione dei dati retributivi e contributivi UniEmens dei lavoratori dipendenti , nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni, relativi al mese precedente. Per i datori di lavoro, l'invio deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di competenza.</p> <p>ATTENZIONE: Se il giorno della scadenza è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo.</p> <p>MODALITA': Via telematica sul sito dell'Inps.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio		<p>IVA - Dichiarazione mensile IOSS e liquidazione</p> <p>Trasmissione telematica della dichiarazione IVA IOSS relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) del mese precedente, da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS), indicando per ogni Stato membro di consumo l'imponibile, l'aliquota e l'imposta dovuta per le cessioni di beni ivi effettuate.</p> <p>La Dichiarazione Iva loss è inviata elettronicamente all'Agenzia attraverso il Portale Oss.</p> <p>Entro lo stesso termine va versata anche l'imposta dovuta in base alla dichiarazione mensile, ovvero l'IVA relativa alle vendite a distanza di beni importati da territori o Paesi terzi per le</p>

		quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente. Non è prevista alcuna modifica al termine di scadenza se tale data cade il fine settimana o in un giorno festivo.
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio		<p>IVA - Dichiarazione mensile OSS e liquidazione</p> <p>I soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime del One Stop Shop, nella versione "Ue" o "non Ue" devono effettuare, tramite il portale OSS messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, l'invio della dichiarazione Iva OSS che contiene le operazioni intracomunitarie poste in essere nel corso del quarto trimestre 2022, contestualmente devono provvedere al versamento delle imposte dovute. Ricordiamo che il regime speciale dello sportello unico (One Stop Shop - OSS) è un regime che consente ai soggetti passivi che forniscono servizi o cedono beni a consumatori dell'UE di dichiarare e pagare l'IVA in un unico Stato membro, quello dove sono identificati. Lo Stato di identificazione provvederà poi alla ripartizione degli importi agli Stati UE interessati. Il regime OSS può configurarsi, secondo i casi, quale "OSS UE" o "OSS non UE".</p> <p>È utile precisare che la data di scadenza è confermata anche se coincide con il fine settimana o in un giorno festivo.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio		<p>IVA - Rimborso o compensazione credito IVA trimestrale (Modello Iva TR)</p> <p>I contribuenti che hanno realizzato nel trimestre un'eccedenza di imposta detraibile di importo superiore a 2.582,28 euro e che</p>

		intendono chiedere in tutto o in parte il rimborso di tale eccedenza ovvero intendono utilizzarla in compensazione anche con altri tributi, contributi e premi, ai sensi dell'art. 17 del d.lgs. 9 luglio 1997, n. 241, devono inviare esclusivamente per via telematica all'Agenzia delle Entrate l'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al quarto trimestre 2022 (entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento), utilizzando il mod. IVA TR .
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio	<p>I Datori di lavoro privati , con alcune eccezioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • datori di lavoro domestici, • aziende individuali artigiane senza dipendenti, • società cooperative, e • ogni altro tipo di società purché senza lavoratori subordinati, comprese le imprese familiari che si avvalgono solo del lavoro di coniugi , figli e altri parenti e affini. 	<p>LIBRO UNICO LAVORO - Compilazione/stampa</p> <p>ADEMPIMENTO: Obbligo di registrazione dei dati e stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.</p> <p>MODALITÀ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili a ciclo continuo, preventivamente numerati in ogni pagina e vidimati dall'Inail o da soggetti abilitati (tipografie) a stampa laser, con autorizzazione preventiva dell'Inail alla stampa e alla generazione della numerazione automatica; l'autorizzazione consente di vidimare il libro unico con stampa laser, utilizzando sia un tracciato pre-autorizzato dall'Inail alla casa di software che lo produce sia un tracciato elaborato dal datore di lavoro stesso su supporti magnetici oppure 2. elaborazione automatica dei dati, che garantiscano la consultabilità, la inalterabilità, la integrità dei dati, la sequenzialità cronologica. Questa modalità di tenuta è

sottratta agli obblighi di vidimazione e autorizzazione dell'Inail. Bisogna dare invece comunicazione alla Direzione territoriale del lavoro prima della messa in uso, con indicazioni dettagliate delle caratteristiche tecniche del sistema adottato.

ATTENZIONE Le registrazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro devono avvenire entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.