

# Scadenzario n. 2/9



FISCALE	CHI	COSA
16 febbraio	Datori di lavoro soggetti all'obbligo di assicurazione INAIL	<p><b>AUTOLIQUIDAZIONE INAL versamento e riduzione Presunto</b></p> <p><b>Adempimenti:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comunicazione delle minori retribuzioni che si prevedono di corrispondere nell'anno in corso, ai fini dell'autoliquidazione del premio INAIL, con relativa motivazione .</li> <li>2. Versamento in unica soluzione o 1 rata in caso di pagamento rateale del premio annuale in autoliquidazione</li> </ol> <p><b>Modalità:</b> servizio INAIL online "Riduzione Presunto".</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 febbraio		<p><b>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività</b></p> <p>I sostituti d'imposta devono versare <b>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</b>, con Modello F24 con modalità telematiche.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 febbraio		<p><b>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva su TFR</b></p> <p>sostituti d'imposta devono versare il <b>saldo dell'imposta sostitutiva</b>, al netto dell'acconto versato, sulle <b>rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturate nell'anno 2022</b>,</p>

		con modello F24 con modalità telematiche, direttamente oppure tramite intermediario abilitato, utilizzando il codice tributo: 1713 - Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta.
<b>FISCALE</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 febbraio		<p><b>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</b></p> <p><b>I sostituti d'imposta</b> devono <b>versare le ritenute operate</b> nel mese di <b>gennaio 2023</b> 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, <b>utilizzando i seguenti codici tributo:</b></p> <p>Per le ritenute alla fonte operate su <b>redditi di lavoro dipendente e assimilati</b>, su <b>indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto</b>, su <b>rendite AVS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1001 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio</li> <li>• 1002 emolumenti arretrati</li> <li>• 1012 indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata</li> </ul> <p>Per le ritenute alla fonte su <b>indennità di cessazione del rapporto di agenzia</b>, su <b>redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale</b>, su <b>redditi di lavoro autonomo</b>, su <b>provvigioni</b> (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1040 redditi di lavoro autonomo – compensi per l'esercizio</li> </ul>

di arti e professioni

Per le ritenute alla fonte su **interessi e redditi di capitale vari** corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1025 obbligazioni e titoli simili
- 1029 Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti
- 1031 redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi non costituenti redditi di capitale a soggetti non residenti
- 1243 proventi corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti
- 1245 proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

Per le ritenute alla fonte su **redditi di capitale diversi** corrisposti o maturati:

- 1024 proventi indicati sulle cambiali
- 1030 altri redditi di capitale diversi dai dividendi

Per le ritenute alla fonte su **premi e vincite** corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1046 premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza
- 1047 premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni
- 1048 altre vincite e premi

Per le ritenute alla fonte sui **pignoramenti presso terzi**:

- 1049 somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento

Per le ritenute alla fonte su **redditi derivanti da riscatti di polizze vita** corrisposti nel mese precedente:

- 1050 premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita

Per ritenute alla fonte su **contributi, indennità e premi vari** corrisposti nel mese precedente:

- 1045 contributi corrisposti a imprese da regioni, province, comuni e altri enti pubblici
- 1051 premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise
- 1052 indennità di esproprio

Per le ritenute alla fonte su **cessione titoli e valute** corrisposti o maturati:

- 1032 proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli similari
- 1058 plusvalenze cessioni a termine valute estere

Per l'**addizionale comunale e regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti** e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro:

- 3848 addizionale comunale Irpef – saldo
- 3802 addizionale regionale Irpef

Per l'**addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options** trattenuta dal sostituto d'imposta:

- 1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
- 1601 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia
- 1901 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sardegna

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1920 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta</li> <li>• 1301 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, impianti fuori regione.</li> </ul>
FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio	Imprese industriali e dell'Edilizia	<p><b>CASSA INTEGRAZIONE richieste per eventi non evitabili mese precedente</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel 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.</p> <p>DAL 11 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 .</p> <p><b>Modalità:</b> procedura telematica sul portale INPS . Nella domanda di concessione devono essere indicati :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro,</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• la presumibile durata,</li> <li>• i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste.</li> </ul> <p>Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento Scadenza Precedente5 Scadenze del 28/02/2023Scadenza successivaChiudi.</p>
<b>FISCALE</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
28 febbraio		<p><b>FATTURE ELETTRONICHE - Versamento imposta di bollo</b></p> <p>I soggetti obbligati all'assolvimento <b>dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre dell'anno 2022</b> devono procedere al pagamento in un'unica soluzione dell'imposta utilizzando il modello F24 predisposto dall'Agenzia delle entrate con modalità esclusivamente telematica oppure, per gli enti pubblici, con modello F24-Ep.</p> <p>Il versamento è effettuato tramite <b>il servizio presente nell'area riservata del soggetto passivo IVA/intermediario sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate</b> e può essere effettuato utilizzando le seguenti <b>modalità</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante <b>addebito diretto dal conto corrente bancario</b> del soggetto IVA. Il pagamento viene eseguito semplicemente indicando sull'apposita funzionalità web del portale "Fatture e corrispettivi" <b>l'IBAN</b> corrispondente al conto corrente intestato al contribuente, sul quale viene così addebitato l'importo</li> </ul>

dell'imposta di bollo dovuta. Una volta inoltrato e confermato il pagamento, avviene un controllo formale della correttezza dell'IBAN, verrà consegnata una prima ricevuta a conferma del fatto che la richiesta di pagamento è stata inoltrata. Successivamente ne verrà rilasciata una seconda, attestante l'avvenuto pagamento o l'esito negativo dello stesso.

- oppure mediante **modello F24** già predisposto dall'Agenzia delle Entrate e scaricabile dal portale, utilizzando i codici tributo:
  - **2524 imposta di bollo sulle fatture elettroniche - quarto trimestre**
  - 2525 imposta di bollo sulle **fatture** elettroniche - sanzioni
  - 2526 imposta di bollo **sulle** fatture elettroniche - interessi.

N.B.: Le fatture elettroniche per le quali è obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta ai sensi del Dm 17 giugno 2014.

Scadenza Precedente5 Scadenze del 28/02/2023Scadenza successivaChiudi.

FISCALE	CHI	COSA
28 febbraio	<p>i Datori di lavoro privati , con alcune <b>eccezioni</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• datori di lavoro domestici,</li> <li>• aziende individuali artigiane senza dipendenti,</li> <li>• società cooperative, e</li> <li>• 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.</li> </ul>	<p><b>LIBRO UNICO LAVORO - Compilazione/stampa</b></p> <p><b>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</b> alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.</p> <p>MODALITÀ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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</li> <li>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.</li> </ol> <p>ATTENZIONE Le registrazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro devono avvenire entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.</p>

