



scadenzario n. 5/5

2023

2023

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lavoro e previdenza | CHI | COSA |
| **Martedì 2**avoro e previdenza |  **Datori di lavoro** |  **UNIEMENS**Entro oggi i datori di lavoro devono comunicare la denuncia, relativa al mese di marzo, delleretribuzioni e dei relativi contributi corrisposti a ogni lavoratore dipendente o collaboratore.La mancata comunicazione entro i tempi determina un reato di evasione contributiva. |
| LAVORO E PREVIDENZA | CHI | COSA |
|  **Mercoledì 3** | **FAMIGLIE** | **Libretto di famiglia**Comunicazione all’INPS delle prestazioni occasionaliusufruite nel mese precedente da partedelle famiglie. La comunicazione potrà essereeffettuata accedendo al sito dell’INPS con le credenzialiSPIDGli utilizzatori possono acquisire prestazioni dilavoro attraverso il libretto di famiglia compostoda titoli di pagamento il cui valore nominale èfissato in € 10, destinati a compensare attivitàlavorative di durata non superiore a un’ora. Illibretto può essere finanziato dagli utilizzatorimediante versamento tramite F24 – Elide concausale LIFA, oppure tramite il sito dell’Ente tramiteil portale dei pagamenti.Ogni mese la famiglia utilizzatrice è tenuta acomunicare all’INPS le ore usufruite e il codicefiscale dell’utilizzatore. L’Ente, entro il 15 delmese successivo, provvede al pagamento delleprestazioni per un corrispettivo pari a 8 eurol’ora. Infatti la famiglia a fronte del pagamentodei 10 euro, corrisponderà la somma pari a 8euro netti al lavoratore occasionale. I 2 euro didifferenza sono trattenuti dall’Ente ai fini assicurativi,contributivi e gestionali. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Lavoro | e previdenza |  |

 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | CHI |  |

 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | CHI | COSA |

 |
|  **Martedì 16** |  **Datore di lavoro**  | **versamento ritenute e****contributi**Versamento da parte del sostituto di impostadelle ritenute fiscali e contributi previdenzialitrattenuti dal datore di lavoro al lavoratoredipendente, contestualmente alla quota a caricodel datore di lavoro. Il versamento avvienemediante Modello F24, compilato con gliestremi del sostituto e gli estremi della matricolaINPS del sostituto, in relazione al mese diaprile 2023. |
| Lavoro e previdenza | CHI | COSA |
| **Martedì 16****Mercoledì 31** | **Artigiani e commercianti: contributi minimali****INPS** **Datori di lavoro e artigiani:****Datori di lavoro** | **contributi minimali****INPS**Versamento della I^ rata relativa ai contributiminimali per gli iscritti negli elenchi previdenzialiINPS artigiani e commercianti per l’annodi imposta 2023. L’importo viene calcolato suun reddito minimo (il cosiddetto minimale)stabilito annualmente dall’Ente, anche se ilreddito effettivo ai fini fiscali risulta inferiore atale soglia. Il versamento va effettuato tramiteF24, indicando le causali AF, per gli artigiani,e CF, per i commercianti alla sezione INPS.L’Ente mette a disposizione del contribuente,all’interno del Cassetto Previdenziale Artigianie Commercianti presente sul sito *www.inps.it*,il Modello F24 debitamente compilato con ilnumero di matricola del contribuente da inserirenel modello.**versamento premio INAIL anno 2023**Termine di versamento 2^ rata di 4 del premioINAIL per i datori di lavoro e per i soggettiartigiani obbligati all’iscrizione all’assicurazioneINAIL. Il premio va pagato tramite ModelloF24, compilando la “Sezione altri enti previdenzialie assicurativi – INAIL”.**UNIEMENS**Entro oggi i datori di lavoro devono comunicare la denuncia, relativa al mese di aprile, delle retribuzionie dei relativi contributi corrisposti a ogni lavoratore dipendente o collaboratore. La mancatacomunicazione entro i tempi determina un reato di evasione contributiva. |
| Fiscale | CHI | COSA |
|  **Lunedì 15****Martedì 16****Martedì 16****Giovedì 25****Mercoledì 31** | **Titolari partita IVA****Titolari di partita IVA:** **Titolari di partita IVA:****Titolari di partita IVA:****Titolari partita IVA:** | **imposta di bollo e-fatture •** Messa a disposizione delle somme dovutea seguito pubblicazione Elenchi A e B per l’assolvimento dell’imposta di bollo sulle e-fattureemesse nel I° trimestre 2023. Gli importi sono visibili dal portale “Fatture e corrispettivi”, a cuiil contribuente potrà accedere con credenziali Agenzia delle Entrate, SPID, CIE o CNS. **versamento IVA** **aprile •** Liquidazione e versamento IVA diaprile 2023, senza maggiorazione, codice6004 – sezione erario – anno 2023.**versamento IVA****annuale •** Termine versamento 3^ di 9 ratedel saldo IVA anno 2022, così come risultantedalla dichiarazione annuale IVA. Facciamopresente che applicando la maggiorazionedello 0,40% per ogni mese o frazione di mesea partire dal 16 marzo, tale importo può essereversato entro il termine previsto per il versamentodelle somme risultanti dal ModelloRedditi anno di imposta 2022. Il pagamentodeve essere effettuato a mezzo F24 – codicetributo 6099 – sezione erario – anno 2022**versamento IVA trimestrale****I**° **trimestre 2023 •** Liquidazionee versamento I° trimestre 2023, versamentocon maggiorazione 1%, versamento con codicetributo 6031 – sezione erario – anno 2023.**versamento RA****aprile •** Versamento delle ritenute d’accontooperate ad aprile 2023. Codice tributo 1040 –mese 04 – anno 2023 – sezione erario.**termine invio autofattura****elettronica •** Per le fatture ricevute informato cartaceo da fornitori esteri, vista l’abolizionedell’adempimento dell’esterometro,si estende l’obbligo di trasmissione telematicaal Sistema di interscambio SDI, dei datirelativi alle cessioni di beni e prestazioni diservizi ricevute, da soggetti esteri NON stabilitiin Italia, salvo quelle operazioni per le qualisia stata emessa bolletta doganale, o quelleper le quali sia già stata notificata fattura elettronica.Per le fatture in esame, il contribuentedovrà trasmettere all’Agenzia delle Entrate,autofattura elettronica, utilizzando il Sistemadi Interscambio SDI.Per le diverse tipologie di documento passivoricevuto, sono stati istituiti i seguenti codicidi documento: TD 17 – TD 18 e TD 19, datrasmettere al Sistema di Interscambio. Unavolta ricevuto il documento in formato cartaceo,il contribuente sarà tenuto a effettuarein formato elettronico l’autofattura, con unadelle tipologie di documento introdotta, entroil 16 del mese successivo alla ricezione deldocumento cartaceo:● Codice TD-17 per emettere l’autofattura relativaagli acquisti di servizi effettuati dall’estero.Nel caso di acquisto da prestatoreestero europeo si dovrà procedere all’integrazionedella fattura ai fini IVA. Nel casoinvece di fornitore EXTRA UE si procederàinvece all’emissione dell’autofattura.● Codice TD-18 nel caso di acquisto intracomunitariodi beni e prodotti per i quali siprocederà all’autofattura o reverse charge.● Codice TD-19 da utilizzare nel caso diacquisti intracomunitari di beni o servizieffettuati da prestatore estero stabilito inun altro Stato della Comunità europea.**Modello INTRASTAT mensile •** Termine di presentazione ModelloINTRASTAT mensile relativo al mese precedente, in relazione alle operazioni effettuate per cessionedi beni o prestazione di servizi nei confronti dei soggetti UE. La presentazione INTRASTATmensile è obbligatoria solo per i contribuenti che hanno effettuato un ammontare di operazionisuperiore a € 50.000 nel mese precedente, relativamente alle cessioni di beni e servizi neiconfronti di soggetti NON residenti in Italia ma appartenenti alla Comunità europea, in qualitàdi titolari di partita IVA di uno Stato membro UE. Nel caso di soggetti che hanno effettuato unammontare delle operazioni mensili inferiori a 50 mila euro, allora rimane fissato il termine perl’adempimento trimestrale.**Versamento imposta di****bollo sulle e-fatture •** Per i soggetti titolari dipartita IVA scadenza del versamento dell’impostadi bollo dovuta sulle e-fatture emessenel I° trimestre 2023. Accedendo nella propriaarea riservata sul portale FATTURE E CORRISPETTIVImesso a disposizione dall’Agenziadelle Entrate, è possibile provvedere al conteggiodell’imposta dovuta, all’addebito direttosul conto corrente o, in alternativa, prelevareF24 predisposto direttamente dal sistema FATTUREE CORRISPETTIVI. I codici tributo di riferimentosono:● 2524 – imposta di bollo e-fatture I° trimestre;● 2525 – imposta di bollo e-fatture sanzioni;● 2526 – imposta di bollo e-fatture interessi.Facciamo presente che nel caso in cui l’importodovuto nel I° e II° trimestre non eccedala soglia dei 5.000 euro, allora il versamentodegli importi deve essere effettuato entro lascadenza del III trimestre, e pertanto entro ladata del 30 novembre.**invio liquidazione****periodica I**° **trimestre 2023 •** Termine invioliquidazione periodica IVA relativa al I° trimestre2023. L’invio deve essere effettuato a tuttii soggetti titolari di partita IVA che nel trimestredi riferimento hanno effettuato operazioni attivee passive soggette a IVA. Il modello deveessere trasmesso in modalità telematica daipossessori delle credenziali Fisconline o in alternativadeve essere delegato un intermediarioalla trasmissione del modello.Sono esonerati dall’adempimento i contribuentinon tenuti alla presentazione della dichiarazioneannuale IVA (ad esempio, chi effettua esclusivamenteoperazioni esenti) o all’effettuazionedelle liquidazioni periodiche, come i produttori agricoli in regime semplificato.  |
| Enti locali PA | Chi | cosa |
| 15 gennaio | Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA | **Fatturazione differita (formato elettronico)****Adempimento:**Termine ultimo per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione. L'Agenzia delle Entrate nella guida alla E-fattura specifica che: "Dal punto di vista operativo, questa disposizione può consentire all'utente di avere più tempo per predisporre e trasmettere al SdI la fattura elettronica, fermo restando l'obbligo di rilasciare al cliente - al momento dell'operazione - un documento di trasporto o altro documento equipollente anche su carta"**Modalità:**Registro delle vendite o dei corrispettivi. La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa |
| Enti locali PA | Chi | cosa |
| 16 gennaio | redditi da lavoro dipendente- redditi assimilati (compresi co.co.co.) | **Addizionali comunali e regionali****Adempimento:** Versamento delle addizionali comunali e regionali trattenute sulle retribuzioni erogate nel mese precedente |
| 16 gennaio | Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973) | **Addizionale comunale IRPEF****Adempimento:** Termine ultimo per il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.**Modalità:**Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica |
| Fiscale | CHI | COSA |
| 16 gennaio | Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973) | **Addizionale comunale IRPEF - acconto****Adempimento:**Termine ultimo per il versamento della rata dell'acconto sull'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente..**Modalità:**Esclusivamente in via telematica  |
| 16 gennaio | Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973) | **Addizionale regionale IRPEF**Termine ultimo per il versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro. |
| 16 gennaio | Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari | **Ravvedimento breve omessi versamenti di imposte e ritenute**Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 17 dicembre 2018 |
| 16 gennaio | Sono tenute all'adempimento Banche e Poste Italiane | **Ritenute su bonifici ristrutturazioni edilizie e spese per risparmio energetico****Adempimento:**Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui bonifici effettuati nel mese precedente |
| 16 gennaio | Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro che abbiano corrisposto retribuzioni nel mese precedente e i committenti nel caso di contributi relativi alla gestione separata | **Versamento contributi INPS****Adempimento:**Scade oggi il termine per: - il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e dei dirigenti di competenza del mese precedente; - il versamento del contributo INPS , gestione separata, sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi/a progetto e sulle provvigioni per vendite a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatorie. |
| 16 gennaio | Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973) | **Ritenute su pignoramenti presso terzi**Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui pignoramenti presso terzi relative al mese precedente |
| 16 gennaio  | Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973) | **Ritenute su redditi di lavoro autonomo, abituale, occasionale, diritti d'autore e simili****Adempimento:**Termine ultimo per il versamento delle ritenute sugli importi pagati nel mese solare precedente relativi a: - compensi di qualsiasi natura per prestazioni di lavoro autonomo abituale; - compensi per prestazioni occasionali (salvo che si tratti di compensi di importo inferiore a euro 25,82 corrisposti da enti non commerciali); - compensi corrisposti ad associati in partecipazione che apportano solo lavoro; - cessione di diritti d'autore da parte degli stessi autori o da parte di eredi o donatari; - diritti e opere dell'ingegno, ceduti da persone fisiche non imprenditori o professionisti che le hanno acquistate; - compensi a stranieri per prestazioni di lavoro autonomo in Italia; - compensi a stranieri per brevetti e diritti d'autore; - partecipazione agli utili dei fondatori di società di capitali; - compensi a sportivi professionisti per prestazioni di lavoro autonomo |
| 16 gennaio | Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973) | **Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilato****Adempimento:**Termine ultimo per il versamento delle ritenute sulle corresponsioni effettuate nel mese precedente relative a: - salari, stipendi, pensioni, ecc.;- prestazione fondi pensione; - mance dei croupiers; - emolumenti arretrati e redditi di lavoro dipendente corrisposti a eredi (escluso Tfr); - pensioni, vitalizi e indennità per la cessazione di cariche elettive;- compensi ai soci lavoratori di cooperative; - rendite vitalizie a tempo determinato; - compensi corrisposti da terzi a dipendenti per incarichi in relazione a tale qualità; - altri assegni periodici di cui all'art. 50, co. 1, lett. i, D.P.R. n. 917/1986; - indennità e gettoni di presenza per cariche elettive e per l'esercizio di funzioni pubbliche; - borse di studio e assegni corrisposti per fini di studio o addestramento professionale; - redditi di collaborazione coordinata e continuativa, amministratori, sindaci e revisori di società; - collaborazioni a giornali, riviste ecc.; - distributori a domicilio di giornali; - indennità di fine rapporto ed equipollenti. |
| Lavoro e previdenza | CHI | COSA |
| 28 febbraio | Datori di lavoro o committenti soggetti all'assicurazione INAIL | **Autoliquidazione INAIL****Adempimento**: Presentazione della dichiarazione delle retribuzioni ai fini dell'autoliquidazione INAIL**Modalità:**INAIL a mezzo mod. 1031 in via telematica |
| 28 febbraio | Generalità datori di lavoro | **Cassa integrazione****Adempimento:** Termine per presentare le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente**Modalità:**INPS- In via telematica |
| 28 febbraio | Imprese industriali | **Contributi FASI****Adempimento:** Versamento al FASI dei contributi a carico azienda e dirigente relativi al 1° trimestre 2017**Modalità:**FASImediante bollettino bancario denominato "bollettino freccia";- con addebito diretto SEPA DIRECT DEBIT (SDD) |
| 28 febbraio | Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari | **Libro unico lavoro****Adempimento:**Obbligo di 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**Modalità:**Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure a su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione |
| 28 febbraio | Datori di lavoro soggetti INAIL | **Premio INAIL****Adempimento:** Presentazione della richiesta di applicazione della norma premiale per il 2017 purché in regola con le norme di sicurezza o con il pagamento di contributi e premi**Modalità:**INAILtramite modello OT24 prestampato |