

Scadenzario Fiscale

Marzo 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 febbraio. 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

1

Credito d'imposta Energia e Gas (non energivore e non gasivore) – Comunicazione del venditore

Per le imprese fornitrici di energia elettrica e gas naturale, scade il termine per effettuare la comunicazione ai propri clienti (che erano tali anche nel terzo trimestre 2019), previa loro espressa richiesta, del calcolo dell'incremento di costo della componente energia e dell'ammontare del credito d'imposta spettante per il mese di dicembre 2022.

15

Settore Editoriale – Bonus una tantum Edicole - Presentazione istanza d'accesso

Per le società di persone esercenti attività di rivendita esclusiva di giornali e riviste, con Codice ATECO 47.62.10, scade il termine per presentare l'istanza d'accesso al contributo a fondo perduto per le edicole, previsto all'art. 2 del DPCM 28 settembre 2022.

La domanda va presentata in via telematica, attraverso la procedura disponibile nell'area riservata del portale www.impresainungiorno.gov.it.

Credito d'imposta Energia e Gas (energivore, non energivore, gasivore e non gasivore) - Comunicazione

Scade il termine per la comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei crediti d'imposta maturati per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale nel terzo trimestre 2022 e nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022, a pena di decadenza del diritto alla fruizione del credito non ancora utilizzato.

16

La comunicazione è unica e deve contenere l'indicazione dell'intero ammontare dei bonus maturati nel periodo di riferimento, al lordo di quanto già eventualmente utilizzato in compensazione. Si ricorda che tale comunicazione non va inviata qualora l'impresa abbia già utilizzato in compensazione, tramite F24, l'intero credito o se il beneficiario ha già comunicato all'Agenzia delle Entrate la cessione del credito.

Certificazione Unica 2023 – Invio Telematico all'Agenzia delle Entrate

Scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica, redatta in conformità a modello "ordinario" CU 2023, da parte dei sostituti d'imposta che hanno rilasciato le certificazioni:

16

- dei redditi di lavoro dipendente e assimilato;
- di lavoro autonomo;
- delle provvigioni;
- dei redditi diversi;
- degli altri importi ivi indicati.

Certificazione Unica 2023 – Consegna ai Percipienti

Scade il termine per la consegna agli interessati delle certificazioni delle somme e dei valori corrisposti nell'anno 2022 e delle ritenute operate (art. 4, comma 6-quater, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322).

16

Le certificazioni dei redditi di lavoro dipendente e assimilato, di lavoro autonomo, delle provvigioni e dei redditi diversi devono essere redatte in conformità al modello "sintetico" CU 2023.

Certificazione degli Utili e Proventi Equiparati 2023 (CUPE) – Consegna ai Percipienti

Scade il termine per la consegna ai soggetti residenti nel territorio dello Stato percettori di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti, delle certificazioni degli utili e dei proventi equiparati corrisposti nell'anno 2022.

16

Tassa annuale libri contabili e societari - Versamento

Per le società di capitali scade il termine per il versamento della tassa annuale di concessione governativa per la tenuta dei libri contabili e societari (cod. trib. 7085).

16

L'importo dovuto sarà pari a:

- 309,87 €, se il capitale sociale o fondo di dotazione non è superiore a 516.456,90 €;
- 516,46 €, se il capitale sociale o fondo di dotazione è superiore a 516.456,90 €.

IVA – Versamento dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale

16

Scade il termine per il versamento dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale per il periodo d'imposta 2022 (cod. trib. 6099).

I soggetti tenuti alla dichiarazione unificata possono decidere di effettuare il versamento in forma rateizzata, con applicazione degli interessi dello 0,40%, entro il giorno 16 di ciascun mese e comunque non oltre il mese di novembre.

Detrazioni Edilizie – Comunicazione dello sconto sul corrispettivo o della cessione del credito

16

Scade il termine per inviare la comunicazione, in via telematica, all'Agenzia delle Entrate delle opzioni esercitate con riferimento allo sconto sul corrispettivo o alla cessione del credito, in relazione alle spese sostenute nel 2022 e alle rate residue non fruitive delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2021 e nel 2020, per gli interventi edilizi effettuati.

Credito d'Imposta Pubblicità – Comunicazione

31

Scade il termine per la presentazione in via telematica, al Dipartimento per l'informazione e l'editoria, della comunicazione relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati o da effettuare nell'anno in corso 2023.

Credito d'Imposta per la quotazione delle PMI – Comunicazione

31

Scade il termine per inviare in via telematica, al Ministero dello Sviluppo Economico, la comunicazione per la fruizione del credito d'imposta per i costi di consulenza sostenuti entro il 31 dicembre 2022 per la quotazione in un mercato regolamentato di una PMI, avvenuta nel corso del 2022.

Tregua Fiscale – Versamento per la regolarizzazione di violazioni fiscali

31

Scade il termine, per le persone fisiche interessate, per effettuare il versamento ai fini della regolarizzazione delle seguenti violazioni:

- irregolarità formali (prima rata);
 - ravvedimento speciale delle violazioni tributarie (prima rata o unica soluzione).
-

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 dicembre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro febbraio (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di febbraio.

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 febbraio.

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 febbraio. 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 – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento prima rata

Per i contribuenti che versano a rate il Saldo IVA 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della prima rata con applicazione degli interessi.

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.

16

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:*
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di febbraio dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2022 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2023 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di febbraio.

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):*
 - la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2022 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in febbraio e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di febbraio dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2023;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2022 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2023 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di febbraio.

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.

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.

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

31

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.

31

IVA – Editori

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

31

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).

31

IVA – Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di febbraio 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 febbraio ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

31

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.

31

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

Per le società di capitali per le quali il mese di marzo 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