



C&P Account Management  
Studio Commerciale Tributario

Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651  
Via Orazio Coccnari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

## Ai gentili clienti e Loro Sedi

### Lo scadenziario di Dicembre 2022

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il  **mese di dicembre 2022** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

### Le scadenze di Dicembre 2022

| Scadenza             | Tributo/<br>Contributo | Soggetto obbligato                  | Adempimento   |
|----------------------|------------------------|-------------------------------------|---|
| <b>1<br/>Giovedì</b> | Premi INAIL            | Datori di lavoro privati e pubblici | Termine per effettuare la comunicazione telematica al Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali delle informazioni relative agli accordi individuali di "lavoro agile" (c.d. "smart working"): |

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO  
Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651  
Via Orazio Coccnari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

|                  |                                      |  |  |
|------------------|--------------------------------------|--|--|
|                  |                                      |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• stipulati o modificati dall'1.9.2022 al 26.11.2022;</li> <li>• sulla base del modello approvato;</li> <li>• attraverso il portale Servizi Lavoro (<a href="https://servizi.lavoro.gov.it">https://servizi.lavoro.gov.it</a>) o la modalità massiva "Rest".</li> </ul> <p>A regime la comunicazione va effettuata entro 5 giorni.</p> <p>La comunicazione va effettuata anche qualora non vi sia stata la sottoscrizione di un accordo individuale ma il "lavoro agile" si estenda oltre il 31.12.2022</p> |
| <b>2 Venerdì</b> | Antiriciclaggio                      | Banche, Poste e altri intermediari finanziari  | <p>Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti i dati aggregati delle operazioni effettuate nel terzo mese precedente.</p> <p>Qualora non siano state effettuate operazioni rilevanti ai fini della produzione dei dati aggregati deve essere inviata una segnalazione negativa</p>   |
| <b>5 Lunedì</b>  | Tributi, contributi e altre entrate  | Soggetti con carichi affidati agli Agenti della Riscossione tra l'1.1.2000 e il 31.12.2017 che hanno aderito alla c.d. "rottamazione- <i>ter</i> "         | Termine per effettuare il versamento delle rate scadute nel 2022   |
| <b>5 Lunedì</b>  | Imposta sugli intrattenimenti ed IVA | Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di | Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di novembre  |

|                        |                                |  |  |
|------------------------|--------------------------------|--|--|
|                        |                                | musica e danza<br>popolar  |  |
| <b>7<br/>Mercoledì</b> | Imposte dirette                | Società sportive professionistiche, associazioni e società sportive dilettantistiche, affiliate alle Federazioni Sportive, alle Discipline Sportive o agli Enti di Promozione Sportiva | Termine per presentare la domanda per un apposito contributo a fondo perduto: a ristoro delle spese sanitarie, di sanificazione e prevenzione e per l'effettuazione di test di diagnosi dell'infezione da COVID-19; in modalità telematica, alle Federazioni Sportive, alle Discipline Sportive o agli Enti di Promozione Sportiva presso cui si è affiliate   |
| <b>10<br/>Sabato</b>   | Contributi INPS e INPGI        | Imprese  | Termine finale per presentare alla Direzione generale degli ammortizzatori sociali e della formazione del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali, esclusivamente tramite l'applicativo <i>web</i> "sgravicdsonline", l'istanza di riduzione contributiva in relazione ai contratti di solidarietà stipulati entro il 30 novembre o in corso nel secondo semestre dell'anno precedente.<br>Le istanze sono istruite in base all'ordine cronologico di presentazione, nel limite delle risorse disponibili |
| <b>13<br/>Martedì</b>  | Prelievo erariale Unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica  | Secondo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio agosto   |
| <b>15<br/>Giovedì</b>  | Imposte dirette                | Imprese operanti nel settore della ristorazione  | Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate, al fine di ricevere il contributo a fondo perduto per sostenere la ripresa e la continuità dell'attività a seguito  |

|                       |  |   |   |
|-----------------------|--|---|---|
|                       |  |   | <p>dell'emergenza epidemiologica da COVID-19:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le apposite dichiarazioni sostitutive ai fini della disciplina antimafia, qualora l'ammontare del contributo spettante sia superiore a 150.000,00 euro;</li> <li>• utilizzando il modello approvato dalla stessa Agenzia;</li> <li>• tramite PEC, anche mediante un intermediario delegato, all'indirizzo <a href="mailto:cop.Cagliari@pce.agenziaentrate.it">cop.Cagliari@pce.agenziaentrate.it</a></li> </ul>  |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | Prelievo straordinario del 25% per il settore energetico | Soggetti che operano nel settore energetico | <p>Termine per effettuare il versamento del saldo, scaduto il 30.11.2022: pari al 60% del prelievo straordinario del 25% per l'anno 2022, sulla base dell'incremento del saldo tra le operazioni attive e le operazioni passive, riferito al periodo dall'1.10.2021 al 30.4.2022 rispetto al saldo del periodo dall'1.10.2020 al 30.4.2021;</p> <p>beneficiando della sanzione ordinaria per il versamento tardivo e della riduzione derivante dal ravvedimento operoso.</p> <p>Il prelievo straordinario si applica solo se il suddetto incremento è cumulativamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pari o superiore al 10%;</li> <li>• superiore a 5.000.000,00 di euro.</li> </ul> <p>Dopo il termine in esame il ravvedimento operoso non è più applicabile e la sanzione è determinata in misura doppia</p> |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IRPEF  | Sostituti d'imposta                         | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2022, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali  |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA  | Soggetti con partita IVA - Regime mensile   | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto,   |

|                       |     |                          |   |
|-----------------------|-----|--------------------------|---|
|                       |     |                          | la cui scadenza del termine era il 16.9.2022, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali   |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA | <p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;</li> <li>• alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;</li> <li>• alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</li> <li>• alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li> <li>• alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente.</li> </ul> <p>Entro il termine di emissione della fatture devono essere trasmessi, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio, i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, ad esclusione delle operazioni per le quali è</p> |

|                       |     |  |  |
|-----------------------|-----|--|--|
|                       |     |  | stata emessa una bolletta doganale o una fattura elettronica   |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA | Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia | <p>Termine per la trasmissione telematica all’Agenzia delle Entrate, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dei dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e di prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia;</li> <li>• in relazione ai documenti comprovanti l’operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente.</li> </ul> <p>La comunicazione non riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica;</li> <li>• gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-<i>octies</i> del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione</li> </ul> |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA                             | Annotazione delle fatture emesse nell’apposito registro, nell’ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese  |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA                             | Annotazione nell’apposito registro delle fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, emesse nel mese precedente, con riferimento al medesimo mese   |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA                             | Termine per l’annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente   |

|                       |                  |  |   |
|-----------------------|------------------|--|---|
|                       |                  |  | per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale  |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA              | Soggetti con partita IVA   | Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.<br>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> <li>• i numeri delle fatture cui si riferisce;</li> <li>• l'imponibile complessivo;</li> <li>• l'IVA distinta per aliquota</li> </ul> |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA              | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari                         | Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese  |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA              | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari                         | I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente   |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IVA              | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari                         | I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente   |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IRES, IRAP e IVA | Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno | Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare  |

|                       |                  |   |   |
|-----------------------|------------------|---|---|
|                       |                  | esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398                           | dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none"> <li>• i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133;</li> <li>• le plusvalenze patrimoniali;</li> <li>• le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427.</li> </ul> Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | IRES, IRAP e IVA | Enti non commerciali che determinano forfettariamente il reddito ex art. 145 del TUIR | Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• nei registri previsti ai fini IVA;</li> <li>• ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97.</li> </ul> Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso   |
| <b>15<br/>Giovedì</b> | Antiriciclaggio  | Banche, Poste e altri intermediari finanziari   | Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti le movimentazioni di denaro contante di importo pari o superiore a 10.000,00 euro, eseguite nel secondo mese precedente.   |

|                   |   |   |   |
|-------------------|---|---|---|
|                   |   |   | Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa   |
| <b>16 Venerdì</b> | IMU   | Soggetti passivi, diversi dagli enti non commerciali  | Termine per il versamento del saldo dell'imposta municipale propria (IMU) dovuta per l'anno in corso  |
| <b>16 Venerdì</b> | IMU   | Enti non commerciali  | Termine per il versamento della seconda rata dell'imposta dovuta per l'anno in corso, pari al 50% dell'imposta complessivamente corrisposta per l'anno precedente.<br>Il conguaglio dell'imposta complessivamente dovuta per l'anno in corso dovrà essere corrisposto entro il 16.6.2023  |
| <b>16 Venerdì</b> | IMPI  | Soggetti passivi  | Termine per il versamento del saldo dell'imposta dovuta per l'anno in corso: <ul style="list-style-type: none"> <li>sulle piattaforme marine destinate alla coltivazione di idrocarburi e site entro i limiti del mare territoriale;</li> <li>sui manufatti ubicati nel mare territoriale destinati all'esercizio dell'attività di rigassificazione del gas naturale liquefatto</li> </ul>  |
| <b>16 Venerdì</b> | Ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, imposte sui redditi, IVA, contributi previdenziali e assistenziali, premi INAIL | Federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche | Termine per effettuare i versamenti sospesi che scadevano nei mesi da gennaio a novembre 2022: <ul style="list-style-type: none"> <li>in un'unica soluzione;</li> <li>senza applicazione di sanzioni e interessi.</li> </ul> Entro il termine in esame devono essere effettuati anche gli adempimenti: <ul style="list-style-type: none"> <li>relativi ai contributi previdenziali e assistenziali;</li> <li>che scadevano nei mesi da gennaio a novembre 2022</li> </ul> |

|                       |   |  |  |
|-----------------------|---|--|--|
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Ritenute e addizionali IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, IVA | Soggetti che svolgono attività di allevamento avicunicolo o suinicolo nelle aree soggette a restrizioni sanitarie per le emergenze dell'influenza aviaria e della peste suina africana | Termine per effettuare il versamento della quarta e ultima rata mensile di pari importo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• dei versamenti sospesi che scadevano nel periodo tra l'1.1.2022 e il 30.6.2022;</li> <li>• con applicazione degli interessi a decorrere dall'1.8.2022</li> </ul> |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributi INPS lavoratori dipendenti   | Datori di lavoro   | Versamento dei contributi relativi al mese precedente  |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributi INPS   | Datori di lavoro agricolo  | Versamento dei contributi per gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativi al trimestre aprile-giugno dell'anno in corso  |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributo INPS ex L. 335/95  | Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi  | Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente   |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributo INPS ex L. 335/95  | Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio   | Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente.<br>L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite  |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributo INPS ex L. 335/95  | Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio                                   | Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente   |

|                       |  |   |   |
|-----------------------|--|---|---|
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributo INPS ex L. 335/95           | Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali  | Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente   |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributo INPS ex L. 335/95           | Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro | Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente  |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributo INPS ex L. 335/95           | Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali                                 | Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite   |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Contributi ENPALS                      | Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport                             | Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti   |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | IRPEF                                  | Sostituti d'imposta   | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali   |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | IRPEF e cedolare secca sulle locazioni | Sostituti d'imposta   | Versamento della seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF e/o della cedolare secca sulle locazioni trattenuta a novembre nei confronti dei lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e alcuni altri titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che hanno presentato il modello 730/2022 |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Addizionale regionale IRPEF            | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro   | Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati   |

|                   |                             |   |   |
|-------------------|-----------------------------|---|---|
|                   |                             | dipendente e assimilati   |   |
| <b>16 Venerdì</b> | Addizionale regionale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati   |
| <b>16 Venerdì</b> | Addizionale comunale IRPEF  | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati  |
| <b>16 Venerdì</b> | Addizionale comunale IRPEF  | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati  |
| <b>16 Venerdì</b> | Addizionale comunale IRPEF  | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati  |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF                       | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente              | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)   |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF                       | Datori di lavoro sostituti d'imposta  | Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR che maturano nell'anno solare in corso.<br>L'acconto è commisurato: <ul style="list-style-type: none"> <li>• al 90% delle rivalutazioni maturate nell'anno precedente;</li> <li>• oppure, in alternativa, al 90% di quelle che maturano nell'anno in cui è dovuto l'acconto stesso.</li> </ul> |

|                   |  |  |  |
|-------------------|--|--|--|
|                   |  |  | I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva del 17% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art.3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662 |
| <b>16 Venerdì</b> | Imposta sostitutiva IRPEF e relative Addizionali del 10% | Datori di lavoro del settore privato   | Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa                                   |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF  | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente      | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente  |
| <b>16 Venerdì</b> | Addizionale del 10%                                      | Soggetti operanti nel settore finanziario  | Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione                                      |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF  | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi <i>ex art. 67 co. 1 lett. I)</i> del TUIR  |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF e IRES   | Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni                                  | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari   |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF e IRES   | Condominio che corrisponde corrispettivi per                                       | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi:  |

|                   |                        |  |  |
|-------------------|------------------------|--|--|
|                   |                        | appalti di opere o servizi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• effettuate nell'esercizio di impresa;</li> <li>• oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR.</li> </ul> <p>Tuttavia, il versamento può non essere effettuato entro il termine in esame se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di giugno, luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre 2022 non è di almeno 500,00 euro</p> |
| <b>16 Venerdì</b> | Cedolare secca o IRPEF | Intermediari immobiliari, compresi i gestori di portali telematici, che intervengono nel pagamento dei corrispettivi | Versamento delle ritenute del 21% operate nel mese precedente sui corrispettivi lordi dovuti per i contratti di locazione breve, stipulati dall'1.6.2017 da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, comprese le sublocazioni e le concessioni in godimento a terzi a titolo oneroso da parte del comodatario  |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF                  | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi  | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi)   |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF                  | Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi   | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici  |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF                  | Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite  | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite   |
| <b>16 Venerdì</b> | IRPEF e IRES           | Banche e Poste   | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della prevista detrazione d'imposta   |

|                       |     |   |  |
|-----------------------|-----|---|--|
| <b>16<br/>Venerdì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime mensile   | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali   |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale   | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali  |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)   | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali  |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime mensile   | Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito.<br>È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | IVA | Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate | Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente.<br>È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il   |

|                   |     |   |   |
|-------------------|-----|---|---|
|                   |     |   | pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi   |
| <b>16 Venerdì</b> | IVA | Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"      | Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente  |
| <b>16 Venerdì</b> | IVA | Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfettario   | Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente   |
| <b>16 Venerdì</b> | IVA | Corrieri espressi, operatori postali e altri soggetti che si avvalgono del regime speciale per l'IVA all'importazione | Termine per validare la dichiarazione precompilata, predisposta dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, relativa alle importazioni di beni effettuate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• non soggetti ad accisa;</li> <li>• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro, la cui spedizione o il cui trasporto si concludono in Italia, per le quali non è applicato il regime speciale "IOSS";</li> <li>• presentati in Dogana per conto della persona alla quale sono destinati, tenuta al pagamento dell'IVA;</li> <li>• sulla base delle spedizioni effettivamente consegnate.</li> </ul> Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, in un'unica soluzione o mediante versamenti frazionati corrispondenti a raggruppamenti di spedizioni |

|                       |   |  |   |
|-----------------------|---|--|---|
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Imposta sugli intrattenimenti ed IVA                                  | Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento  | Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfettari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a novembre   |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Imposta sugli intrattenimenti   | Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo   | Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente  |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>                           | Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari  | Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"   |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Imposta sostitutiva Sui <i>capital gain</i>                           | Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari  | Versamento del 100%, a titolo di acconto, dell'imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i> versata nei primi 11 mesi dell'anno in corso, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato"                       |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i> | Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari   | Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente  |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | <i>Tobin tax</i>  | Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti | Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente |
| <b>16<br/>Venerdì</b> | <i>Tobin tax</i>  | Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in                          | Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente  |

|                       |  |   |  |
|-----------------------|--|---|--|
|                       |  | assenza di tali soggetti  |  |
| <b>19<br/>Lunedì</b>  | Tributi  | Soggetti iscritti nell'Elenco dei revisori dei conti degli Enti locali, nel Registro dei revisori contabili o all'Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili | Termine, entro le ore 12.00, per presentare al Ministero dell'Interno le domande per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'inserimento nell'Elenco dei revisori dei conti degli enti locali;</li> <li>• oppure mantenere l'iscrizione nel suddetto Elenco.</li> </ul> Le domande devono essere compilate in via telematica accedendo all'apposito sito Internet del Ministero dell'Interno   |
| <b>20<br/>Martedì</b> | IRES, relative addizionali, IRAP e imposte sostitutive | Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno  | Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2021 o in acconto per il 2022, relative ai modelli REDDITI 2022 e IRAP 2022, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 21.9.2022, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali  |
| <b>20<br/>Martedì</b> | IRPEF e IRES   | Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi   | Versamento, se non già effettuato in precedenza, delle ritenute alla fonte operate nei mesi di giugno, luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre 2022: <ul style="list-style-type: none"> <li>• sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi, effettuate nell'esercizio di impresa oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR;</li> <li>• di ammontare cumulativo inferiore a 500,00 euro</li> </ul> |
| <b>20<br/>Martedì</b> | Contributo CONAI                                       | Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori   | Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.   |

|                       |                             |   |  |
|-----------------------|-----------------------------|---|--|
|                       |                             |   | <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 3.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale ovvero 300,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p> |
| <b>20<br/>Martedì</b> | Imposta sulle assicurazioni | Assicuratori  | Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di novembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di ottobre   |
| <b>20<br/>Martedì</b> | Canone RAI                  | Persone fisiche titolari di utenze per la fornitura di energia elettrica per uso domestico residenziale | <p>Termine per presentare all'Agenzia delle Entrate, tramite il servizio postale, l'autocertificazione, con effetto per l'anno 2023, riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la non detenzione di un apparecchio televisivo da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica;</li> <li>• la non detenzione, da parte di alcun componente della famiglia anagrafica in alcuna delle abitazioni per le quali il</li> </ul>  |

|                         |                 |  |  |
|-------------------------|-----------------|--|--|
|                         |                 |  | <p>dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica, di un apparecchio televisivo ulteriore rispetto a quello per cui è stata presentata una denuncia di cessazione dell'abbonamento radio-televisivo per "suggellamento".</p> <p>La presentazione dell'autocertificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativa al 2023, può avvenire entro il 31.1.2023, ma potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone;</li> <li>• dall'1.2.2023 ed entro il 30.6.2023, ha effetto solo per il secondo semestre 2023</li> </ul> |
| <b>21<br/>Mercoledì</b> | Imposte dirette | Imprese  | <p>Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• della comunicazione di cessione dei crediti d'imposta per l'acquisto di energia elettrica e gas relativi al primo e/o secondo trimestre 2022 e di quelli per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca, per il primo, secondo e terzo trimestre 2022;</li> <li>• direttamente, oppure tramite un intermediario abilitato o il soggetto tenuto a rilasciare il visto di conformità</li> </ul>   |
| <b>27<br/>Martedì</b>   | IVA             | Soggetti con partita IVA   | Versamento dell'acconto IVA  |
| <b>27<br/>Martedì</b>   | IVA             | Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie                            | Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di novembre, in via obbligatoria o facoltativa   |
| <b>27<br/>Martedì</b>   | IVA             | Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di novembre | Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di ottobre e novembre, in via obbligatoria o facoltativa  |

|                         |   |   |  |
|-------------------------|---|---|--|
|                         |   | hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT   |  |
| <b>27<br/>Martedì</b>   | Contributi ENPAIA   | Datori di lavoro agricolo   | Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia   |
| <b>28<br/>Mercoledì</b> | Prelievo erariale Unico (PREU)  | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica | Terzo versamento per il periodo contabile novembre-dicembre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile luglio-agosto   |
| <b>30<br/>Venerdì</b>   | IRPEF, IRES, IRAP, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali | Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"   | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era il 30.11.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali   |
| <b>30<br/>Venerdì</b>   | IRPEF, IRAP, IVA, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali           | Eredi delle persone decedute dopo il 28.2.2022  | Versamento delle somme dovute a saldo dal defunto in relazione all'anno 2021   |
| <b>30<br/>Venerdì</b>   | IRPEF, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali                      | Eredi delle persone decedute dall'1.3.2022 al 30.6.2022   | Presentazione presso un ufficio postale del modello REDDITI 2022 cui era obbligato il defunto  |
| <b>30<br/>Venerdì</b>   | IRPEF, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali                      | Eredi delle persone decedute dall'1.3.2022 al 30.6.2022   | Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo, in relazione all'operato del <i>de cuius</i> : <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'infedele presentazione della dichiarazione relativa al 2020;</li> <li>• gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2021.</li> </ul> Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse: |

|                       |                     |  |   |
|-----------------------|---------------------|--|---|
|                       |                     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• nell'anno 2020, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo;</li> <li>• nelle annualità antecedenti, con riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo.</li> </ul> <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni;</li> <li>• la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative</li> </ul> |
| <b>30<br/>Venerdì</b> | Imposta di registro | Locatore/locatario   | Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta.<br>Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese  |
| <b>31<br/>Sabato</b>  | IMU                 | Soggetti passivi, diversi dagli enti non commerciali                       | Termine per presentare la dichiarazione IMU relativa all'anno precedente, qualora obbligatoria  |
| <b>31<br/>Sabato</b>  | IMU                 | Enti non commerciali   | Presentazione in via telematica, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, della dichiarazione relativa all'anno precedente  |
| <b>31<br/>Sabato</b>  | IMU                 | Soggetti passivi   | Termine per regolarizzare il versamento dell'IMU dovuta per l'anno precedente, con la sanzione ridotta del 3,75%, oltre agli interessi legali   |
| <b>31<br/>Sabato</b>  | Imposte dirette     | ONLUS, organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale | Termine per modificare gli atti costitutivi e gli statuti, con le modalità e le maggioranze previste per le deliberazioni dell'assemblea ordinaria, al fine: <ul style="list-style-type: none"> <li>• di adeguarli alle nuove disposizioni inderogabili del DLgs. 3.7.2017 n. 117 (codice del Terzo settore);</li> </ul>  |

|                  |   |   |  |
|------------------|---|---|--|
|                  |   |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>oppure di introdurre clausole che escludono l'applicazione di nuove disposizioni, derogabili mediante specifica clausola statutaria</li> </ul>  |
| <b>31 Sabato</b> | Imposte dirette                                   | Società di mutuo soccorso già esistenti alla data del 3.8.2017  | Termine per trasformarsi in associazioni del Terzo settore o in associazioni di promozione sociale, mantenendo il proprio patrimonio in deroga all'obbligo di devoluzione previsto dall'art. 8 co. 3 della L. 15.4.1886 n. 3818  |
| <b>31 Sabato</b> | Imposte dirette                                   | Persone fisiche che nell'anno 2021 hanno conseguito un reddito complessivo non superiore a 35.000,00 euro | <p>Termine per richiedere il buono, di importo massimo di 60,00 euro:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>da utilizzare per l'acquisto di un abbonamento per i servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale ovvero per i servizi di trasporto ferroviario nazionale (c.d. "bonus trasporti");</li> <li>mediante il portale <a href="http://www.bonustrasporti.lavoro.gov.it">www.bonustrasporti.lavoro.gov.it</a> del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali</li> </ul> |
| <b>31 Sabato</b> | Imposte dirette                                   | Proprietari di veicoli per il trasporto di persone e merci  | Termine per beneficiare del contributo previsto per l'installazione sul veicolo di un sistema di riqualificazione elettrica in sostituzione dell'originario motore termico, che comporti l'esclusiva trazione elettrica  |
| <b>31 Sabato</b> | IRPEF, relative addizionali e Imposte sostitutive | Sostituti d'imposta   | Termine per effettuare, nei confronti dei lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, i rimborsi derivanti dai modelli 730/2022 integrativi presentati ad un CAF dipendenti o ad un professionista abilitato   |
| <b>31 Sabato</b> | Canone RAI  | Persone fisiche titolari  | Termine per presentare all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica   |

|                      |       |  |  |
|----------------------|-------|--|--|
|                      |       | di utenze per la fornitura di energia elettrica per uso domestico residenziale | <p>(anche tramite PEC), l'autocertificazione, con effetto per l'anno 2023, riguardante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la non detenzione di un apparecchio televisivo da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica;</li> <li>• la non detenzione, da parte di alcun componente della famiglia anagrafica in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica, di un apparecchio televisivo ulteriore rispetto a quello per cui è stata presentata una denuncia di cessazione dell'abbonamento radiotelevisivo per "suggellamento".</li> </ul> <p>La presentazione dell'autocertificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativa al 2023, può avvenire entro il 31.1.2023, ma potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone;</li> <li>• dall'1.2.2023 ed entro il 30.6.2023, ha effetto solo per il secondo semestre 2023</li> </ul> |
| <b>31<br/>Sabato</b> | IRPEF | Percipienti provvigioni di intermediazione                                     | <p>Termine per spedire al committente, preponente o mandante, mediante raccomandata con avviso di ricevimento o tramite posta elettronica certificata (PEC), la dichiarazione ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto sul 20% delle provvigioni corrisposte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• se ci si avvale dell'opera continuativa di dipendenti o di terzi;</li> </ul>  |

|                  |   |  |  |
|------------------|---|--|--|
|                  |   |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>a partire dall'anno successivo (la dichiarazione è valida fino a revoca o alla perdita dei requisiti).</li> </ul> <p>L'aliquota della ritenuta è pari a quella prevista per il primo scaglione di reddito ai fini IRPEF</p>   |
| <b>31 Sabato</b> | IRPEF   | Persone fisiche che versano contributi o premi di previdenza complementare   | Comunicazione al fondo pensione o all'impresa assicuratrice dell'importo dei contributi o dei premi versati nell'anno precedente che non sono stati dedotti, in tutto o in parte, nella dichiarazione dei redditi  |
| <b>31 Sabato</b> | Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>                           | Contribuenti soggetti al <i>capital gain</i>   | Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio amministrato" ai fini del <i>capital gain</i> , in relazione ai rapporti di custodia e amministrazione titoli presso intermediari abilitati.<br>L'opzione o la revoca ha effetto dal periodo d'imposta successivo   |
| <b>31 Sabato</b> | Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i> | Contribuenti soggetti al <i>capital gain</i>   | Termine per esercitare o revocare l'opzione per il regime del "risparmio gestito" ai fini dei redditi di capitale e del <i>capital gain</i> , relativo agli strumenti finanziari rientranti in rapporti di gestione individuale di patrimoni presso intermediari abilitati.<br>L'opzione o la revoca ha effetto dal periodo d'imposta successivo |
| <b>31 Sabato</b> | IRES, IRAP e IVA  | Società e associazioni sportive dilettantistiche, associazioni senza scopo di lucro, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori amatoriali, associazioni | Termine per comunicare alla SIAE competente, in ragione del domicilio fiscale dell'associazione, l'opzione per il regime ex L. 16.12.91 n. 398, a decorrere dal prossimo anno.   |

|                      |  |  |   |
|----------------------|--|--|---|
|                      |  | filodrammatiche, di musica e danza popolare  | Tale opzione va comunicata anche all'ufficio delle Entrate, secondo le disposizioni del DPR 10.11.97 n. 442.<br>L'opzione è vincolante per 5 anni   |
| <b>31<br/>Sabato</b> | IRES                                   | Soggetti IRES "solari"   | Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate la conferma dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, in caso di fusione o scissione della società partecipata.<br>In generale, la conferma dell'opzione deve essere comunicata entro la fine del periodo d'imposta da cui decorrono gli effetti fiscali dell'operazione |
| <b>31<br/>Sabato</b> | IRES                                   | Spa "solari" o stabili organizzazioni che svolgono in via prevalente attività di locazione immobiliare | Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate la comunicazione dell'opzione per il regime delle SIIQ o delle SIINQ, a decorrere dal periodo d'imposta successivo  |
| <b>31<br/>Sabato</b> | Imposte dirette                        | Gruppi multinazionali con ricavi consolidati di almeno 750 milioni di euro nell'anno 2020              | Termine per inviare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite i soggetti incaricati, i dati dei "country by country report", in relazione al periodo d'imposta 2021   |
| <b>31<br/>Sabato</b> | Contributi previdenziali e premi INAIL | Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione   | Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente.<br>In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese  |
| <b>31<br/>Sabato</b> | Contributi INPS lavoratori dipendenti  | Datori di lavoro   | Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente  |
| <b>31<br/>Sabato</b> | Contributi INPS                        | Datori di lavoro agricolo  | Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera  |

|                  |                             |  |   |
|------------------|-----------------------------|--|---|
|                  |                             |  | occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"  |
| <b>31 Sabato</b> | Contributo INPS ex L.335/95 | Committenti associanti e in partecipazione   | Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ai collaboratori coordinati e continuativi;</li> <li>• ai lavoratori autonomi occasionali;</li> <li>• ai venditori a domicilio;</li> <li>• agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro;</li> <li>• agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95</li> </ul> |
| <b>31 Sabato</b> | Contributi ENPALS           | Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport                  | Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"   |
| <b>31 Sabato</b> | Imposta di bollo            | Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale                                 | Termine per il versamento della sesta rata bimestrale.<br>Il versamento deve avvenire con il modello F24  |
| <b>31 Sabato</b> | Imposte dirette e IVA       | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none"> <li>• di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti;</li> <li>• consegnate nel mese precedente</li> </ul>   |
| <b>31 Sabato</b> | IRPEF e IRES                | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e                               | Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni,   |

|                  |                                   |   |  |
|------------------|-----------------------------------|---|--|
|                  |                                   | altri intermediari finanziari   | comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, di tipo continuativo, intervenute nel mese precedente   |
| <b>31 Sabato</b> | IRPEF e IRES                      | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari  | Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo;</li> <li>• i soggetti che intrattengono con gli operatori finanziari qualsiasi altro rapporto in nome proprio o per conto o a nome di terzi</li> </ul> |
| <b>31 Sabato</b> | Contributo Albo autotrasportatori | Persone fisiche e giuridiche che esercitano l'attività di autotrasporto di cose per conto di terzi, iscritte all'Albo nazionale degli autotrasportatori | Versamento della quota, per l'anno 2023, con le previste modalità, destinata alla copertura degli oneri per: <ul style="list-style-type: none"> <li>• il funzionamento del Comitato centrale e dei Comitati provinciali per l'Albo degli autotrasportatori;</li> <li>• la tenuta degli Albi provinciali degli autotrasportatori</li> </ul>   |
| <b>31 Sabato</b> | IVA                               | Autotrasportatori iscritti nell'apposito Albo   | Registrazione delle fatture emesse nel trimestre luglio-settembre  |
| <b>31 Sabato</b> | IVA                               | Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati  | Termine per: <p>versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente;</p> <p>presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata</p>  |
| <b>31 Sabato</b> | IVA                               | Soggetti passivi IVA che gestiscono   | Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli   |

|                  |     |  |   |
|------------------|-----|--|---|
|                  |     | impianti di distribuzione stradale di benzina e gasolio      | dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>• di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori;</li> <li>• effettuate nel mese precedente e non documentate con fattura.</li> </ul> Per i soggetti che effettuano la liquidazione periodica IVA con cadenza trimestrale, la trasmissione può essere effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento  |
| <b>31 Sabato</b> | IVA | Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS" | Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati: <ul style="list-style-type: none"> <li>• non soggetti ad accisa;</li> <li>• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro;</li> <li>• destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea.</li> </ul> La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.<br>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione |
| <b>31 Sabato</b> | IVA | Soggetti con partita IVA                                     | Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente  |

|                      |                                |   |  |
|----------------------|--------------------------------|---|--|
| <b>31<br/>Sabato</b> | IVA                            | Soggetti con partita IVA con sedi secondarie  | Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente   |
| <b>31<br/>Sabato</b> | Prelievo erariale Unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica | Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà  |
| <b>31<br/>Sabato</b> | Antiriciclaggio                | Soggetti che effettuano operazioni in oro   | Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none"> <li>• delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente;</li> <li>• esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF</li> </ul> |

Come sempre, si ricorda infine che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n.241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali,*

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

*ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo”.*

***Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.***

**Cordiali saluti**

**C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO**

Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651

Via Orazio Coccinari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476

Via Consalvo da Cordova, 15 – 76121 Barletta (Bt) – Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310

E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)

E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)