

SCADENZARIO ANNO 2023

N.B. Se il giorno di scadenza cade in un giorno festivo o di sabato, la scadenza slitta al primo giorno lavorativo successivo.

GENNAIO

- 10 gennaio** Versamento **contributi collaboratori domestici** 4° trimestre 2022
- 12 gennaio** **Redditi di lavoro dipendente e assimilati:** le somme corrisposte entro questa data dai datori di lavoro si considerano percepite nell'anno precedente (2022) c.d. principio di cassa allargata
- 16 gennaio** Invio **autofatture SDI** fatture estere dicembre 2022
- Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 gennaio** **IVA Operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2022 o per il 4° trimestre 2022
- 31 gennaio** Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso dicembre 2022
- Invio **autodichiarazione Aiuti di Stato Covid 19**
- Sistema Tessera Sanitaria:** trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nel secondo semestre 2022
- Comunicazione annuale obbligatoria** ai sindacati dei dati relativi ai contratti di somministrazione stipulati nel 2022
- Denuncia collocamento disabili 2022** (solo se variata la situazione rispetto all'anno 2021)
- Versamento **Superbollo auto**
- Canone Rai 2023:** invio dichiarazione di esenzione

FEBBRAIO

- 15 febbraio** Invio **autofatture SDI** fatture estere gennaio 2023

- 16 febbraio** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 4° trimestre 2022 per autotrasportatori, associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991
- Versamento **contributi INPS** artigiani e commercianti fissi (4ª rata 2022)
- Versamento **saldo imposta sostitutiva sul TFR**
- Versamento **premio INAIL** (saldo 2022 e acconto 2023- 1ª rata)
- 20 febbraio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 4° trimestre 2022 da parte della casa mandante
- 27 febbraio** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat mensili per il mese di gennaio 2023
- 28 febbraio** Invio telematico modello autoliquidazione INAIL
- Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 4° trimestre 2022 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Fatture elettroniche 2021**: ultimo termine per la conservazione digitale delle FE 2021; (entro 3 mesi dal termine del 30/11/2022 di invio telematico dichiarazioni Unico2021)
- Versamento imposta bollo** fatture elettroniche 4° trimestre 2022

MARZO

- 15 marzo** Invio **autofatture SDI** fatture estere febbraio 2023
- 16 marzo** **CERTIFICAZIONE UNICA 2023**: invio telematico delle CU delle ritenute operate nel 2022 e **rilascio** a dipendenti, professionisti, agenti, etc.
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** saldo 2022
- Versamento **tassa vidimazioni libri contabili e sociali** per società di capitali
- Comunicazione **dati spese funebri** anno 2022 per aziende esercenti servizi di pompe funebri
- 27 marzo** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2023
- 31 marzo** Versamento **FIRR** agenti e rappresentanti di commercio per anno 2022
- Dichiarazione **lavori usuranti**

APRILE

- 1°-30 aprile** **DICHIARAZIONE REDDITI 2022:** consegna allo studio documenti per dichiarazione redditi 2023 per anno d'imposta 2022
- 10 aprile** Versamento **contributi collaboratori domestici** 1° trimestre 2023
- 17 aprile** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali + Invio **autofatture SDI** fatture estere marzo 2023
- 26 aprile** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2023 o per il 1° trimestre 2023

MAGGIO

- 02 maggio** Invio telematico **DICHIARAZIONE IVA** annuale per il 2022
- Presentazione **MUD 2022** (modello di dichiarazione ambientale) anno 2022 alla CCIAA
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 1° trimestre 2023
- 13 maggio** Invio **autofatture SDI** fatture estere aprile 2023
- 16 maggio** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 1° trimestre 2023
- Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (1^a rata 2023)
- Versamento premio **INAIL** 2^a rata
- 22 maggio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 1° trimestre 2023 da parte della casa mandante
- 25 maggio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2023
- 31 maggio** Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 1° trimestre 2023 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 1° trimestre 2023

GIUGNO

- 15 giugno** Invio **autofatture SDI** fatture estere maggio 2023
- 16 giugno** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

Versamento **IMU**: 1ª rata 2023 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.

26 giugno **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di maggio 2023

30 giugno Presentazione dichiarazione **IMU** per l'anno 2022 (cartacea o PEC)

DICHIARAZIONE REDDITI 2023 e IRAP 2023 (anno di imposta 2022): versamento saldo 2022 e 1° acconto 2023 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale) per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires

LUGLIO

10 luglio Versamento **contributi collaboratori domestici** 2° trimestre 2023

17 luglio Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali + Invio **autofatture SDI** fatture estere giugno 2023

25 luglio **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di giugno 2022 o per il 2° trimestre 2023

31 luglio **DICHIARAZIONE REDDITI 2023 e IRAP 2023** (anno di imposta 2022): **versamento con maggiorazione dello 0,40%** saldo 2022 e 1° acconto 2023 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale)

Domanda autotrasportatori per rimborso accise 2° trimestre 2023

AGOSTO

21 agosto Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

Versamento **IVA** 2° trimestre 2023

Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (2ª rata 2023)

Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 2° trimestre 2023 da parte della casa mandante

Versamento 3ª rata **INAIL**

Invio **autofatture SDI** fatture estere luglio 2023

25 agosto **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2023

SETTEMBRE

15 settembre Invio **autofatture SDI** fatture estere agosto 2023

- 18 settembre** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 settembre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di agosto 2023
- 30 settembre** **SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel 1° semestre 2023
- Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA (LIPE)** del 2° trimestre 2023 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

OTTOBRE

- 02 ottobre** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 2° trimestre 2023
- 730 Precompilato**: scadenza presentazione diretta all'Agenzia Entrate, CAF, professionista
- 10 ottobre** Versamento **contributi collaboratori domestici** 3° trimestre 2023
- 15 ottobre** Invio **autofatture SDI** fatture estere settembre 2023
- 16 ottobre** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 ottobre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2023 o per il 3° trimestre 2023
- 31 ottobre** Presentazione telematica del **MODELLO 770/2023** per anno d'imposta 2022
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 3° trimestre 2023

NOVEMBRE

- 15 novembre** Invio **autofatture SDI** fatture estere ottobre 2023
- 16 novembre** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 3° trimestre 2023
- Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (3ª rata 2023)
- Versamento 4ª rata **INAIL**
- 20 novembre** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 3° trimestre 2023 da parte della casa mandante
- 27 novembre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat, per il mese di ottobre 2023

30 novembre

Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 3° trimestre 2023

Versamento **2° acconto imposte** 2023 IRES, IRPEF, IRAP, contributi INPS artigiani e commercianti a percentuale

Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 3° trimestre 2023 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

DICHIARAZIONE REDDITI 2023: invio telematico dichiarazione redditi 2023 per anno d'imposta 2022 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.A.

Libro cespiti: compilazione e stampa registro beni ammortizzabili al 31/12/2022

DICEMBRE

15 dicembre

Invio **autofatture SDI** fatture estere novembre 2023

18 dicembre

Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

Versamento **saldo IMU 2023** per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.

Versamento **acconto imposta sostitutiva sul TFR**

27 dicembre

Versamento **acconto IVA 2023**

IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di novembre 2023

31 dicembre

Versamento e presentazione telematica **tassa annuale albo autotrasportatori**

ALTRE SCADENZE PER LE QUALI OCCORRE INCARICARE

SPAZIO FISCALE SRL o SPAZIO PAGHE SRL

A. Ogni volta che viene pagato un professionista, procacciatore, etc. **deve essere comunicato a SPAZIO FISCALE S.R.L. ENTRO IL GIORNO 8 DI OGNI MESE**, affinché sia possibile versare la ritenuta d'acconto entro i termini fissati per legge (entro il giorno 16 del mese successivo al pagamento).

B. Termini di **consegna e ritiro documentazione:**

▪ **DOCUMENTAZIONE FISCALE**

La documentazione fiscale (fatture cartacee, estratti conto, etc.) relativa ad ogni mese va consegnata a **SPAZIO FISCALE SRL ENTRO IL GIORNO 8 DEL MESE SUCCESSIVO**, al fine di provvedere alle registrazioni in tempo utile e non incorrere nelle sanzioni per tardività.

▪ **FOGLI PRESENZE DIPENDENTI**

La documentazione relativa alle presenze dei propri dipendenti va consegnata a **SPAZIO PAGHE SRL ENTRO IL GIORNO 5 DEL MESE SUCCESSIVO**.

▪ **MODELLI F24**

I modelli F24 per i versamenti IVA, imposte e contributi, saranno **PRONTI IL 2° GIORNO LAVORATIVO PRECEDENTE A QUELLO DI SCADENZA**.

Il pagamento telematico, per le aziende che hanno conferito mandato a **SPAZIO FISCALE SRL** e **SPAZIO PAGHE SRL**, sarà effettuato il giorno precedente a quello di scadenza, con valuta all'ultimo giorno, previa comunicazione al cliente dell'importo dovuto.

▪ **RICEVUTE DI VERSAMENTO**

Per coloro che provvedono direttamente al pagamento on-line, le ricevute di versamento dovranno essere **CONSEGNATE A SPAZIO FISCALE SRL** e **SPAZIO PAGHE SRL** tempestivamente e comunque **ENTRO LA SETTIMANA SUCCESSIVA AL PAGAMENTO**.

C. Le aziende che intendono effettuare dall'1/1/2022 per la prima volta operazioni con paesi intracomunitari e che quindi non sono iscritte all'**ARCHIVIO VIES** devono preventivamente **CHIEDERE L'AUTORIZZAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE** per poter essere autorizzate ad effettuare operazioni senza IVA.

N.B. Il presente scadenziario è stato redatto sulla base delle scadenze originarie e non tiene conto delle varie proroghe che nel corso dell'anno verranno eventualmente concesse, come pure di altre scadenze aventi minore importanza.