

SCADENZE FISCALI DEL 2023

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note	
GENNAIO			
Versamento IVA e ritenute - Dicembre 2022	Lu 16		
Mod. INTRA - Dicembre 2022 e 4° trimestre 2022	Me 25		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 4° trimestre 2022	Ma 31	Prov. Agenzia Entrate 29.11.2022	
Dichiarazione rispetto limiti UE Aiuti di Stato COVID-19			
FEBBRAIO			
Versamento IVA e ritenute - Gennaio	Gi 16		
Versamento INPS fissi e IVA 4° trim. 2022 (trim. speciali)			
Versamento saldo imposta sost. rivalutazione TFR			
Versamento premio INAIL - regolazione 2022 e rata 2023			
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 4° trim. 2022	Lu 20		
Comunicazione spese al Sistema TS - 2° semestre 2022	Me 22	Farmacie/medici/dentisti ecc. - per ottici -> anno 22	
Mod. INTRA - Gennaio	Lu 27		
Versamento imposta di bollo su FE - 4° trimestre 2022	Ma 28	Nuova istanza o revoca Può essere inclusa nel mod. IVA2023	
Istanza INPS regime agevolato contributivo (forfetari)			
Comunicazione LIPE - 4° trimestre 2022			
Dichiarazione retribuzioni INAIL - anno 2022			
MARZO			
Versamento tassa annuale libri sociali - 2023	Gi 16		
Versamento IVA e ritenute - Febbraio			
Versamento saldo IVA annuale - 2022			
Invio mod. CU 2023 - anno 2022			
Comunicazione Agenzia Entrate dati 730 precompilato			Agenzie funebri, asili nido, amm. condominio, ecc.
Comunicazione spese al Sistema TS - anno 2022			Spese veterinarie
Opzione cessione credito/sconto in fattura spese 2022			
Mod. INTRA - Febbraio	Lu 27		
Versamento FIRR maturato 2022	Ve 31		
Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2022			
Versamento somme Sanatoria irregol. formali (o 1ª rata di 2)	Ve 31	Comma 167, L. 197/2022 (2ª rata 31.3.24)	
Versamento somme Ravvedimento speciale (o 1ª rata trim. di 8)		Comma 174, L. 197/2022	
Versam. somme Sanatoria rate ist. definitivi (o 1ª rata trim. di 20)		Comma 220, L. 197/2022	
APRILE			
Versamento IVA e ritenute - Marzo	Lu 17		
Mod. INTRA - Marzo e 1° trimestre	Me 26		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 1° trimestre	Do 30		
MAGGIO			
Versamento bollo scritture contab. conservate digitalmente	Ma 2		
Mod. IVA TR - 1° trimestre			
Mod. IVA 2023 - anno 2022			
Versamento IVA e ritenute - Aprile	Ma 16		
Versamento INPS fissi e IVA - 1° trimestre			
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 1° trimestre	Lu 22		
Mod. INTRA - Aprile	Gi 25		
Comunicazione LIPE - 1° trimestre	Me 31		
Estromissione immobile strumentale ditta individuale	Me 31	ANNOTAZ. CONTABILE - Comma 106, L. 197/2022	
GIUGNO			
Versamento IVA e ritenute - Maggio	Ve 16		
Versamento IMU - acconto 2023			
Mod. INTRA - Maggio	Lu 26		

Adempimento - Versamento	Scadenza	Note
Versam. saldo 2022 e 1° acconto 2023 - mod. REDDITI/IRAP	Ve 30	
Versamento 3 ^a rata rivalutazione beni d'impresa 2020		Art. 110, DL 104/2020
Versamento 2 ^a /3 ^a rata rivalutazione alberghi 2021/2020		Art. 6-bis, DL 23/2020
Dichiarazione IMU variazioni anno 2021 e 2022		Per anno 2021 -> proroga ex art. 3, co. 1, DL 198/2022
Versamento 2 ^a rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definatori Istanza e versam. def. liti fiscali pendenti (o 1 ^a rata trim. di 20)	Ve 30	Comma 194 - 195, L. 197/2022
LUGLIO		
Versamento IVA e ritenute - Giugno	Lu 17	
Mod. INTRA - Giugno e 2° trimestre	Ma 25	
Dichiarazione e liquidazione OSS - 2° trimestre	Lu 31	
Versam. saldo 2022 e 1° acc. 2023 - mod. REDDITI /IRAP + 0,40%		
Mod. IVA TR - 2° trimestre		
AGOSTO		
Versamento IVA e ritenute - Luglio	Lu 21	
Versamento INPS fissi e IVA - 2° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 2° trimestre		
Mod. INTRA - Luglio	Ve 25	
SETTEMBRE		
Versamento IVA e ritenute - Agosto	Lu 18	
Mod. INTRA - Agosto	Lu 25	
OTTOBRE		
Comunicazione LIPE - 2° trimestre	Lu 2	
Mod. 730/2023 - anno 2022		Termini differenziati per CAF/professionisti
Comunicazione spese 1° semestre 2023 al Sistema TS	Lu 2	Il DM 27.12.2022 dispone l'invio semestrale per il 2023
Assegnazione - cessione - trasformazione agevolate	Lu 2	ATTO NOTARILE - Comma 100, L. 197/2022
Versamento imposta sostitutiva assegnazione - trasformazione		1 ^a rata 60% - Comma 105, L. 197/2022
Versamento 3 ^a rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definatori		
Versamento IVA e ritenute - Settembre	Lu 16	
Mod. INTRA - Settembre e 3° trimestre	Me 25	
Mod. IVA TR - 3° trimestre	Ma 31	
Mod. 770/2023 - anno 2022 + CU 2023 compensi NO 730		
Dichiarazione e liquidazione OSS - 3° trimestre		
NOVEMBRE		
Redazione e asseverazione perizia + versamento imposta sostitutiva (o 1 ^a rata) rival. terreni e partecip. all'1.1.2023	Me 15	Comma 108, L. 197/2022
Versamento 2 ^a /3 ^a rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2022 e all'1.1.2021	Me 15	
Versamento IVA e ritenute - Ottobre	Gi 16	
Versamento INPS fissi e IVA - 3° trimestre		
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre	Lu 20	
Mod. INTRA - Ottobre	Lu 27	
Mod. REDDITI 2023 e IRAP 2023 - anno 2022	Gi 30	
Comunicazione LIPE - 3° trimestre		
Versamento 2° acconto 2023 o unica soluz. - REDDITI/IRAP		
Versamento imposta di bollo su FE 3° trimestre	Gi 30	Incluso bollo 1° e 2° trim se importi < € 5.000
Versamento imposta sostitutiva assegnazione trasformaz.		2 ^a rata 40%
Versamento imposta sostitutiva estromissione immobile		1 ^a rata 60% - Comma 106, L. 197/2022 (2 ^a rata 30.6.24)
DICEMBRE		
Versamento IVA e ritenute - Novembre	Lu 18	
Versamento IMU - saldo 2023		
Versamento acconto imposta sost. rivalutazione TFR		
Versamento 4 ^a rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definatori	Me 20	
Versamento IVA - acconto 2023	Me 27	
Mod. INTRA - Novembre		

- Le ritenute dei condomini (codici 1019-1020) complessivamente < € 500 possono essere versate entro il 30.6 (dic. 2022 - mag. 2023) e 20.12 (giu. - nov. 2023)
- Alla fine di ciascun mese termine per la Dichiarazione e Liquidazione IOSS relativa al mese precedente