



<b>16</b> FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Versamento IVA mese precedente</b>                      Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente e liquidazione IVA per i contribuenti trimestrali speciali (es. distributori, autotrasportatori)                 </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Versamento ritenute</b>                      Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese precedente.                 </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Versamento Imposta sugli intrattenimenti</b>                      I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di <b>gennaio 2023</b>, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo <b>6728</b> (<i>imposta sugli intrattenimenti</i>).                 </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Versamenti INPS per artigiani e commercianti</b>                      Scade il <b>16 febbraio 2023</b> anche il termine per i versamenti relativi alla <b>4 rata del contributo fisso IVS</b> dovuto all'Inps per l'anno 2021 da parte di artigiani e commercianti.                 </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Autoliquidazione INAIL 2022/2023</b>                      Scadenza versamento premi INAIL competenza s.do 2022 e acconto 2023, salvo posticipi o rateazioni.                 </li> </ul>												
<b>20</b> FEBBRAIO  Posticipato al <b>21</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Presentazione dichiarazione periodica CONAI</b>                      Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>- al <b> mese di gennaio 2023</b> da parte dei contribuenti con obbligo mensile.</li> </ul> </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Versamento contributi ENASARCO</b> (<i>Riepilogo adempimenti vedasi circ. 64/2022</i>)                      Scade il <b>20 febbraio 2023</b> il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti <b>al quarto trimestre 2022</b>, relativi agli agenti e rappresentanti.  <i>Il contributo previdenziale viene versato trimestralmente entro il 20 del secondo mese successivo al trimestre di competenza <b>utilizzando esclusivamente il sistema on-line</b> (20 maggio - 20 agosto - 20 novembre - 20 febbraio dell'anno successivo).</i> </li> </ul> <p style="background-color: yellow; padding: 5px;"> <b>L'aliquota contributiva per le provvigioni di competenza dell'anno 2022 e 2023 è pari al 17,00% (8,50% a carico della mandante e 8,50% a carico dell'agente).</b> </p> <p> <b>Contributo assistenziale per gli agenti operanti in forma di società di capitali.</b>                      Il preponente che si avvalga di agenti che svolgono la loro attività in forma di società per azioni o di società a responsabilità limitata è tenuto al pagamento di un contributo così determinato:                 </p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Fino a euro 13.000.000,00 (<i>tredici milioni</i>)</td> <td style="width: 10%;"><b>4%</b></td> <td style="width: 50%;">(a carico mandante 3% + 1% a carico società agente)</td> </tr> <tr> <td>Da euro 13.000.000,01 a euro 20.000.000</td> <td><b>2%</b></td> <td>(a carico mandante 1,50% + 0,50% a carico società agente)</td> </tr> <tr> <td>Da euro 20.000.000,01 a euro 26.000.000</td> <td><b>1%</b></td> <td>(a carico mandante 0,75 + 0,25% a carico società agente)</td> </tr> <tr> <td>Da euro 26.000.000,01 in poi</td> <td><b>0,50%</b></td> <td>(a carico mandante 0,30 + 0,20% a carico società agente)</td> </tr> </table>	Fino a euro 13.000.000,00 ( <i>tredici milioni</i> )	<b>4%</b>	(a carico mandante 3% + 1% a carico società agente)	Da euro 13.000.000,01 a euro 20.000.000	<b>2%</b>	(a carico mandante 1,50% + 0,50% a carico società agente)	Da euro 20.000.000,01 a euro 26.000.000	<b>1%</b>	(a carico mandante 0,75 + 0,25% a carico società agente)	Da euro 26.000.000,01 in poi	<b>0,50%</b>	(a carico mandante 0,30 + 0,20% a carico società agente)
Fino a euro 13.000.000,00 ( <i>tredici milioni</i> )	<b>4%</b>	(a carico mandante 3% + 1% a carico società agente)											
Da euro 13.000.000,01 a euro 20.000.000	<b>2%</b>	(a carico mandante 1,50% + 0,50% a carico società agente)											
Da euro 20.000.000,01 a euro 26.000.000	<b>1%</b>	(a carico mandante 0,75 + 0,25% a carico società agente)											
Da euro 26.000.000,01 in poi	<b>0,50%</b>	(a carico mandante 0,30 + 0,20% a carico società agente)											
<b>25</b> FEBBRAIO  Posticipato al <b>27</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Presentazione elenchi INTRASTAT</b>                      Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di <b>gennaio 2023</b>.                      Rif.: Rag. Letizia Messori <a href="mailto:letizia.messori@mantovanieassociati.it">letizia.messori@mantovanieassociati.it</a> (int. 1 4)                 </li> </ul>												

<b>28</b> FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>STAMPE REGISTRI anno 2021</b>                      Termine per la stampa dei registri contabili relativi all'anno 2021, trascorsi tre mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi, <b>per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare</b>. (vedasi ns. circolare esplicativa n. 59/2022)  <b>N.B. attenzione all'acquisto delle marche entro il 27/02/2023.</b> </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA Fatture elettroniche e documenti informatici anno 2021</b>                      Inoltre che deve essere effettuata la conservazione elettronica sostitutiva dei documenti informatici e delle fatture elettroniche emesse durante l'anno di riferimento delle stampe (2021), utilizzando appositi pacchetti di conservazione.                 </li> </ul>																									
<b>28</b> FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Comunicazione LIQUIDAZIONI periodiche IVA 4° trim. 2022 - LIPE</b>                      I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica file XML, direttamente o tramite intermediario abilitato, la "<a href="#">Comunicazione liquidazioni periodiche Iva</a>" effettuate nel <b>quarto trimestre del 2022</b>.                 </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Riduzione dei CONTRIBUTI INPS per i contribuenti in regime FORFETTARIO</b>                      Scade il termine per richiedere il regime previdenziale agevolato con apposita dichiarazione telematica per i contribuenti forfettari iscritti alla Gestione Artigiani e Commercianti.                 </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b>                      Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza <b>01.02.2023</b>.                 </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Documenti fiscali tipografie: comunicazione annuale 2022</b>                      Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e coloro che sono autorizzati a effettuare la rivendita devono inviare in via telematica la comunicazione annuale dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali nell'anno precedente.                 </li> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Imposta di bollo fatture elettroniche 4° trim. 2022</b>                      Scadenza versamento 28/02/2023.                 </li> </ul> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr style="background-color: #0056b3; color: white;"> <th></th> <th>MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B</th> <th>DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B</th> <th>VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO</th> <th>SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white;"><b>1° TRIMESTRE</b></td> <td>15 aprile</td> <td>30 aprile</td> <td>15 maggio</td> <td>31 maggio (*) (**)</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white;"><b>2° TRIMESTRE</b></td> <td>15 luglio</td> <td>10 settembre</td> <td>20 settembre</td> <td>30 settembre (**)</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white;"><b>3° TRIMESTRE</b></td> <td>15 ottobre</td> <td>31 ottobre</td> <td>15 novembre</td> <td>30 novembre</td> </tr> <tr> <td style="background-color: #0056b3; color: white;"><b>4° TRIMESTRE</b></td> <td>15 gennaio dell'anno successivo</td> <td>31 gennaio dell'anno successivo</td> <td>15 febbraio dell'anno successivo</td> <td>28 febbraio dell'anno successivo</td> </tr> </tbody> </table>		MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B	DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B	VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO	SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO	<b>1° TRIMESTRE</b>	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio (*) (**)	<b>2° TRIMESTRE</b>	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre (**)	<b>3° TRIMESTRE</b>	15 ottobre	31 ottobre	15 novembre	30 novembre	<b>4° TRIMESTRE</b>	15 gennaio dell'anno successivo	31 gennaio dell'anno successivo	15 febbraio dell'anno successivo	28 febbraio dell'anno successivo
	MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B	DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B	VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO	SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO																						
<b>1° TRIMESTRE</b>	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio (*) (**)																						
<b>2° TRIMESTRE</b>	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre (**)																						
<b>3° TRIMESTRE</b>	15 ottobre	31 ottobre	15 novembre	30 novembre																						
<b>4° TRIMESTRE</b>	15 gennaio dell'anno successivo	31 gennaio dell'anno successivo	15 febbraio dell'anno successivo	28 febbraio dell'anno successivo																						
<b>16</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"> <li> <span style="color: blue;">■</span> <b>Presentazione telematica CU 2023 e consegna/invio CU percipienti</b>                      Entro il <b>16 marzo 2023</b> scade il termine per l'invio telematico delle CU, <u>certificazione unica CU 2021</u> dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2022 relative a redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, provvigioni e ai redditi diversi, all'Agenzia delle Entrate.                 </li> </ul>																									

<b>16</b> MARZO	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Tassa annuale vidimazione libri sociali</b> Le società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali (e i consorzi costituiti fra gli stessi) e gli enti commerciali (compreso le <b>società in liquidazione ordinaria</b> fino a quando permane l'obbligo della tenuta dei libri e delle scritture contabili, cioè fino al momento della loro cancellazione dal Registro delle imprese) devono effettuare il versamento della tassa di concessione governativa anno 2023, relativa alla vidimazione dei libri sociali.</li><li>▪ <b>Versamento saldo annuale IVA</b> Termine per il versamento in unica soluzione o 1° rata dell'IVA a debito relativa all'anno 2022 risultante dalla dichiarazione annuale IVA, in particolare per i contribuenti trimestrali, utilizzando il cod. tributo <b>6099</b>.</li></ul>
--------------------	--

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

*Studio Mantovani & Associati*  
*Dot. Sergio Mantovani*