

Circolare di aggiornamento

N° 15/2023

2 marzo 2023

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI MARZO 2023



Principali Scadenze Fiscali Marzo 2023

16 MARZO	<ul style="list-style-type: none">▪ Tassa annuale vidimazione libri sociali (vedasi ns. circolare n. 14/2023) 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 società in liquidazione ordinaria 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. Il versamento forfetario deve essere effettuato annualmente, nella misura di:<ul style="list-style-type: none">€ 309,87 → per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/23 inferiore/uguale a € 516.456,90;€ 516,46 → per le società con Capitale sociale/fondo di dotazione all'01/01/23 superiore a € 516.456,90. ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente. ▪ Versamento ritenute Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, locazioni brevi, ecc..., corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di febbraio 2023, con modello F24 codice tributo 6728. ▪ Versamento dell'Iva a saldo da dichiarazione annuale IVA 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 6099. ▪ Consegna Certificazioni degli UTILI e proventi equiparati corrisposti nel 2022 - CUPE Scadenza consegna certificazione degli utili e proventi equiparati - CUPE - corrisposti nell'anno 2022; il modello non va trasmesso all'Agenzia delle Entrate. La certificazione non va rilasciata in relazione agli utili e altri proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o imposta sostitutiva.
---------------------	---

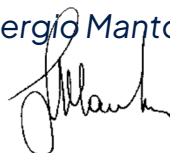
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Trasmissione e consegna Certificazioni Uniche CU2023 anno 2022 I sostituti d'imposta devono: <ul style="list-style-type: none"> - trasmettere all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, le Certificazioni uniche (CU2023) contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni di lavoro dipendente, assimilati ed alle certificazioni di lavoro autonomo, provvigioni, ecc... corrisposti nel 2022; - consegnare/spedire i modelli CU inviati telematicamente all'AdE, ai percipienti preferibilmente a mezzo PEC o raccomandata (<i>ns. circolare n. 05/2023</i>). ▪ Comunicazione TAX CREDIT Scadenza invio, <u>a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito residuo</u>, comunicazione relativa ai crediti di imposta energia e gas nonché carburante che si vorranno utilizzare in compensazione su modello F24 a decorrere dal 17 marzo 2023. (<i>Rif. ns. circ. 10/2023</i>)
20 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al <i>mese di febbraio 2023</i> da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.
25 MARZO (posticipato 27/03)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di <i>Febbraio 2023</i>. <i>Rif.: Rag. Letizia Messori letizia.messori@mantovanieassociati.it (int. 14)</i>
30 MARZO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.03.2023. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 17)</i>
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento del contributo FIRR 2022 Scadenza versamento all'ENASARCO del contributo al Fondo Indennità Risoluzione Rapporto Agenti (FIRR). Il FIRR è calcolato sulle provvigioni liquidate nel corso dell'anno precedente, tenendo conto della tipologia del mandato (monomandatario o plurimandatario) e del numero di mesi di durata dello stesso. Agli effetti

31 MARZO	dell'indennità di risoluzione del rapporto sono computabili anche le somme corrisposte a titolo di rimborso o concorso spese. Le aliquote FIRR sono attualmente stabilite nelle seguenti misure:	
	Monomandatari	Plurimandatari
	4% sulle provvigioni fino a 12.400,00 €/anno	4% sulle provvigioni fino a 6.200,00 €/anno
	2% sulla quota delle provvigioni tra 12.400,01 e 18.600,00 €/anno	2% sulla quota delle provvigioni tra 6.200,01 e 9.300,00 €/anno
	1% sulla quota delle provvigioni oltre 18.600,01 €/anno	1% sulla quota delle provvigioni oltre 9.300,01 €/anno
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Modello EAS – Enti associativi comunicazione Scadenza invio telematico comunicazione di variazione dei dati rilevanti precedentemente comunicati. Il modello infatti deve essere, nuovamente presentato quando cambiano i dati precedentemente comunicati; in questa ipotesi, la scadenza è il 31 marzo dell'anno successivo a quello in cui si è verificata la variazione. ▪ Bonus pubblicità: scadenza prenotazione Ai soggetti che acquistano spazi pubblicitari / inserzioni commerciali è concessa una specifica agevolazione, c.d. "Bonus pubblicità". Per poter fruire dell'agevolazione in esame il soggetto interessato deve presentare preliminarmente una richiesta a carattere "prenotativo". ▪ Comunicazione annuale PILE ed accumulatori Scadenza per la presentazione della comunicazione annuale sulle quantità di pile e accumulatori immessa sul mercato nel corso del 2022 da parte dei produttori iscritti al Registro Nazionale Pile e Accumulatori, www.registropile.it. ▪ Comunicazione telematica delle spese sostenute sugli immobili nell'anno 2022 per bonus edilizi (superbonus 110% e altri interventi e bonus edilizi) Termine per l'invio telematico della comunicazione di sconto in fattura o cessione del credito per le spese relative agli interventi edilizi sostenute nel 2022. 	

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

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani



MANTOVANI & ASSOCIATI