

Circolare di aggiornamento

N° 25/2023

2 maggio 2023

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI MAGGIO 2023



Principali Scadenze Fiscali Maggio 2023

16 MAGGIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente ed IVA primo trimestre 2023, ritenute, addizionali e contributi dipendenti Scadenza liquidazione e versamento IVA - relativa al mese di aprile o primo trimestre 2023 per i contribuenti trimestrali-, ritenute lavoro dipendente ed assimilati, addizionali regionali e comunali, contributi previdenziali ed assistenziali. ▪ Versamento I rata contributi INPS 2023 Artigiani e Commercianti Scade il termine per i versamenti relativi alla prima rata del contributo fisso INPS IVS dovuto per il 2023 da parte di artigiani e commercianti. ▪ Versamento ritenute acconto Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese di aprile 2023. ▪ 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 aprile 2023 cod. trib. 6728.
20 MAGGIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento contributi Enasarco Scade il termine per la compilazione via web ed il versamento dei contributi Enasarco riferiti al primo trimestre 2023, relativi agli agenti e rappresentanti. Aliquota contributiva 2023 17% di cui 8,50% carico ditta e 8,50% carico agente (per agenti operanti in forma di soc. di capitali vedasi circ. 8/2023) <u>Agente MONOMANDATARIO:</u> - massimale provvigionale annuo per ciascun preponente € 42.435,00; - massimale contributivo annuo per ciascun preponente € 7.213,95; di cui Euro 3.606,98 a carico agente; - minimale contributivo annuo per ciascun preponente € 950,00 (237,50 a trim.) <u>Agente PLURIMANDATARIO:</u> - massimale provvigionale annuo per ciascun preponente € 28.290,00; - massimale contributivo annuo per ciascun preponente € 4.809,30; di cui Euro 2.404,65 a carico agente; - minimale contributivo annuo per ciascun preponente € 476,00 (119,00 a trim.) ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di aprile 2023 da parte dei contribuenti tenuti con cadenza mensile.
25 MAGGIO	<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 Aprile 2023. <i>Rif. Rag. Mirta Coghi mirta.coghi@mantovanieassociati.it (int. 4 5)</i>

31
MAGGIO

▪ **Pagamento imposta di bollo fatture elettroniche 1° trim. 2023**

Scadenza versamento del bollo sulle fatture elettroniche I trim. 2023 (01/01/2023-31/03/2023) con F24 codice trib. 2521.

Riepilogo step sistema assolvimento bollo FE:

	MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B	DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B	VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO	SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO
1° TRIMESTRE	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio (*) (**)
2° TRIMESTRE	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre (**)
3° TRIMESTRE	15 ottobre	31 ottobre	15 novembre	30 novembre
4° TRIMESTRE	15 gennaio dell'anno successivo	31 gennaio dell'anno successivo	15 febbraio dell'anno successivo	28 febbraio dell'anno successivo

Variazione soglie dal 01.01.2023, vedasi nuova guida AdE marzo 2023 - <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/imposta-di-bollo-sulle-fatture-elettroniche>:

(*) Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera 5.000,00 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 settembre.

(**) Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera 5.000,00 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre.

▪ **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza **01.05.2023**.

Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 11)

▪ **Comunicazione LIQUIDAZIONI periodiche IVA 1° trim. 2023**

I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica file XML, direttamente o tramite intermediario abilitato, la "Comunicazione liquidazioni periodiche Iva" effettuate nel:

- primo trimestre del 2023 (soggetti trimestrali);
- ai mesi di gennaio/febbraio/marzo 2023 (soggetti mensili)

Rif. Settore fiscale int. 42 - 48 (No 43)

31
MAGGIO

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

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

