

Circolare di aggiornamento

**N° 52/2023**

22 Novembre 2023

# PRINCIPALI SCADENZE MESE DI DICEMBRE 2023



# Principali Scadenze Fiscali Dicembre 2023

<p><b>11</b> Dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Comunicazione al Registro Imprese TITOLARE EFFETTIVO</b> Scadenza comunicazione alla CCIAA dati TITOLARE EFFETTIVO (vedasi circolare 43/2023) <b>per le imprese, le persone giuridiche private, i trust e i mandati fiduciari già costituiti</b> alla data del 9 ottobre 2023.</li> </ul>
<p><b>16</b> Dicembre posticipato al 18</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento IVA mese precedente, ritenute, addizionali e contributi dipendenti</b> Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese di <b>novembre 2023</b> contribuenti mensili;</li> <li>▪ <b>Versamento ritenute acconto</b> Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese di <b>novembre 2023</b>.</li> <li>▪ <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>novembre 2023</b> cod. trib. 6728.</li> <li>▪ <b>Versamento saldo IMU 2023</b> Scadenza versamento del saldo IMU 2022 da parte dei soggetti proprietari di immobili o di diritti reali o di godimento sugli stessi (vedasi circ. n. 41/2023).</li> </ul>
<p><b>20</b> Dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica CONAI</b> Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita a: - mese di <b>novembre 2023</b> per i contribuenti tenuti a cadenza mensile.</li> </ul>
<p><b>25</b> Dicembre posticipato 27/12</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione elenchi INTRASTAT</b> Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel <b>mese di novembre 2023</b>. Rif. Rag. Mirta <a href="mailto:mirta.coghi@mantovanieassociati.it">mirta.coghi@mantovanieassociati.it</a> (int. 4 5)</li> </ul>
<p><b>27</b> Dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento dell'acconto Iva 2023</b> I contribuenti Iva mensili e trimestrali devono provvedere al versamento <b>dell'acconto Iva relativo all'anno 2023</b> codici: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 6013 versamento acconto per contribuenti Iva mensile</li> <li>• 6035 versamento acconto per contribuenti Iva trimestrale</li> </ul> <i>Lo studio provvederà all'invio della circolare con allegati gli F24 già calcolati e/o le comunicazioni di credito.</i> </li> <li>▪ <b>Omesso versamento Iva – reato penale</b> Termine per versare gli eventuali omessi versamenti Iva, dovuti per l'anno 2022, di importo superiore ad € 250.000,00, al fine di non incorrere nella sanzione penale. (Dal 22 ottobre 2015 D.Lgs. 158/2015 hanno perso rilevanza penale gli omessi versamenti IVA per importi compresi <b>tra più di 50.000,00 e 250.000,00 euro.</b>)</li> </ul>

<p><b>29</b> Dicembre In considerazione del calendario del mese</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <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>01.12.2023</b>. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani <a href="mailto:marina.mantovani@mantovanieassociati.it">marina.mantovani@mantovanieassociati.it</a> (int. 11)</i></li> <li>▪ <b>Dichiarazione agenti per applicazione percentuale ridotta ritenuta</b> Scadenza, per gli intermediari (<i>agenti e i rappresentanti di commercio</i>) che si avvalgono in via continuativa, dell'opera di dipendenti o di terzi (<i>subagenti, collaboratori di impresa familiare, ecc.</i>), dell'invio della dichiarazione per l'applicazione della ritenuta, calcolata sul 20% dell'ammontare delle provvigioni anziché, come ordinariamente avviene, sul 50% delle stesse (<i>vedasi circolare n. 51/2023</i>).</li> </ul>
<p><b>29</b> Dicembre In considerazione del calendario del mese</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Rinnovo/aggiornamento "Attestazione" ("Carta d'Esercizio telematica") per gli operatori del settore commercio ambulante</b> Come ogni anno entro il 31 dicembre le imprese che esercitano l'attività di commercio su aree pubbliche devono richiedere/rinnovare presso le associazioni di categoria, l'attestazione annuale necessaria per poter esercitare sul territorio lombardo. Ogni ambulante che esercita in Lombardia deve infatti essere in possesso: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Carta d'Esercizio</b> nella quale sono elencate le licenze e le concessioni possedute e il personale che lavora dietro il banco;</li> <li>• <b>Attestazione annuale</b> per la verifica degli adempimenti previsti per legge.</li> </ul> Il mancato possesso o aggiornamento della Carta d'Esercizio e la mancata richiesta dell'attestazione annuale sono soggette a sanzione ed a ritiro della merce e attrezzature. </li> </ul>
<p><b>29</b> Dicembre In considerazione del calendario del mese</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Convalida annuale numero meccanografico</b> Le ditte/operatori <b>già in possesso</b> del numero meccanografico devono provvedere, <b>entro il 31 dicembre di ogni anno</b>, alla convalida del proprio numero inserito nella banca dati ITALIANCOM. La convalida annuale potrà essere richiesta <b>solamente</b> attraverso la piattaforma <b>Telemaco</b>. In caso di mancata convalida, dal 1° gennaio dell'anno successivo, la posizione dell'impresa quale operatore con l'estero verrà considerata sospesa. <i>Rif. Rag. Mirta <a href="mailto:mirta.coghi@mantovanieassociati.it">mirta.coghi@mantovanieassociati.it</a> (int. 4 5)</i></li> </ul>
<p><b>29</b> Dicembre In considerazione del calendario del mese</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Comunicazione Agenzia Entrate di inutilizzabilità del credito d'imposta da interventi edilizi</b> Nuovo adempimento introdotto dal DL 104/2023 per la comunicazione dei crediti d'imposta non utilizzabili, <u>per cause diverse dal decorso dei termini per l'utilizzo in compensazione</u>, derivanti dalle opzioni di cessione dei crediti relativi alla detrazione "sconto sul corrispettivo". Per l'invio deve essere utilizzato apposito servizio web dell'AdE nella "Piattaforma cessione crediti" dal 01.12.2023 da parte dell'ultimo cessionario dei crediti o dal fornitore qualora non li abbia ceduti. La mancata comunicazione comporta l'applicazione di una sanzione di € 100,00.</li> </ul>

<p><b>29</b> Dicembre In considerazione del calendario del mese</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione Elenchi Intra-12</b> Gli enti non commerciali ed i produttori agricoli esonerati devono trasmettere entro la fine di ciascun mese, gli <b>elenchi Intra-12</b> relativi agli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al secondo mese precedente. <i>Rif. Rag. Mirta <a href="mailto:mirta.coghi@mantovanieassociati.it">mirta.coghi@mantovanieassociati.it</a> (int. 4 5)</i></li> </ul>
<p><b>31</b> Dicembre</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Redazione e sottoscrizione inventario rimanenze di magazzino</b> Scade oggi il termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario delle rimanenze di magazzino relativo al periodo d'imposta 2023, da far pervenire allo studio per le contabilità interne entro il 31.01.2024.</li> </ul>

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

**Studio Mantovani & Associati s.s.**

Dr. Sergio Mantovani

