

PRINCIPALI SCADENZE 2023

Scadenza	Adempimento - Versamento	Note
GENNAIO		
10	Versamento contributi Colf 4° trimestre 2022	
15	Fatturazione differita dicembre 2022	
16	Versamento IVA e ritenute dicembre 2022	
	Associazioni: annotazione corrispettivi dic. 2022	
25	Modelli INTRA dicembre 2022 e 4° trimestre 2022	
31	Dichiarazione rispetto limiti UE Aiuti di Stato	
	Dichiarazione OSS 4° trimestre 2022	
	Dichiarazione imposta di bollo 2022	Dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale, relativo al numero di emissioni fatte nel 2022.
FEBBRAIO		
9	Bonus pubblicità 2022	Dichiarazione sostitutiva investimenti 2022
15	Fatturazione differita gennaio 2022	
16	Associazioni: annotazione corrispettivi gen. 2022	
	Versamento IVA e ritenute gennaio 2022	
	Versamento INPS artigiani/comm. 4° trim. 2022	
20	Versamento Enasarco s/provvigioni maturate 4° trim.2022	
25	Modelli INTRA gennaio 2023	
28	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche (FE)	IV° trimestre 2022
	Dichiarazione retribuzioni Inail 2022	
	Comunicazione LIPE - 4° trimestre 2022	Può essere inclusa nella dichiarazione annuale IVA se inviata entro il 28/02
MARZO		
15	Fatturazione differita febbraio 2022	
16	Versamento taxa annuale libri sociali	
	Versamento IVA e ritenute febbraio 2022	
	Versamento saldo IVA annuale	4° trimestre 2022 Possibilità di pagare entro il 30/06/2023 con maggiorazione per interessi dello 0,4% mensile (con possibilità di un ulteriore 0,4%, sull'importo del saldo maggiorato degli interessi, con pagamento al 30/07/2023).
	Modello CU anno 2022	Invio all'agenzia entrate e consegna al percettore
	Opzione cess.credito/sconto in fattura spese 2022	
	Associazioni: annotazione corrispettivi febbraio. 2022	
25	Modelli INTRA febbraio 2023	
31	Modello EAS	Variazioni 2022 per Associazioni
	Versamento FIRR maturato 2022	
	Bonus pubblicità 2022	Dichiarazione per prenotazione spese 2022
	Versamento sanatoria irregolarità formali	
	Versamento ravvedimento speciale	Intero o prima rata
Versamento sanatoria omessi versamenti ist. defl.	Intero o prima rata regolarizzazione rateazioni omesse ante 23	

APRILE		
10	Versamento contributi Colf 1° trimestre 2023	
15	Fatturazione differita marzo 2023	
17	Associazioni: annotazione corrispettivi marzo 2023	
	Versamento IVA e ritenute marzo 2023	
26	Mod. INTRA marzo e 1° trimestre 2023	
30	Dichiarazione OSS 1° trimestre 2023	
MAGGIO		
2	Versamento bollo scritture contabili conservate digitalmente	
	Modello TR 1° trimestre 2023	Rimborso o compensazione del credito IVA 1° trim.
	Modello IVA anno 2022	Dall'1.2 al 2.5.2023
15	Fatturazione differita aprile 2023	
16	Versamento IVA e ritenute aprile 2023	
	Versamento IVA 1° trim. 2023	
	Versamento INPS artigiani/comm. 1° trim. 2023	
	Associazioni: annotazione corrispettivi aprile 2023	
22	Versamento Enasarco s/provv. maturate 1° trim.2023	
25	Modelli INTRA aprile 2023	
31	Versamento imposta di bollo su FE - 1° trimestre	con facoltà al 30.9 se debito 1° trim. < € 5.000 con facoltà al 30.11 se debito 1° e 2° trim < € 5.000
	Comunicazione LIPE 1° trimestre 2023	
	Estromissione immobile strument. ditta individuale	Annotazione contabile
GIUGNO		
15	Fatturazione differita maggio 2023	
16	Versamento IVA e ritenute maggio 2023	
	Versamento acconto IMU 2023	Per eventuali esenzioni o modifiche di aliquote prenderevisione delle singole delibere comunali
	Associazioni: annotazione corrispettivi maggio 2023	
26	Modelli INTRA maggio 2023	
30	Versamento saldi Irpef, Ires, Irap, addizionale, sostitutiva 2022 - 1° acconto 2023 Diritto annuale CCIAA	Persone fisiche, società di persone, enti: Pagamento 30 giorni successivi con maggiorazione 0,40% Società di capitali: Scadenza per bilanci al 31.12.22. In generale, entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, possibilità di differire di 30 giorni il versamento, con l'applicazione della maggiorazione dello 0,4%. Le società che approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio versano saldo e l° acconto entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio.
	Versamento 3ª rata rivalutazione e riallineamento beni d'impresa 2020	
	IMU - Dichiarazione variazioni 2022	Verificare esoneri (es. rogiti, successioni).
	ETS: pubblicazione rendiconto contributi pubblici	Contributi pubblici ricevuti nel 2022 > di euro 10.000 compresi 5x1000 e sostegni Covid

	Versamento 2 ^a rata ravvedim. speciale + sanatoria istituti deflattivi Istanza e versam. def. liti fiscali pendenti	Eventualmente 1 ^a rata di 20
LUGLIO		
10	Versamento contributi Colf 2° trimestre 2023	
15	Fatturazione differita giugno 2023	
17	Versamento IVA e ritenute giugno 2023	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi giugno 2023	
25	Modelli INTRA giugno 2022 e 2° trimestre 2023	
31	Dichiarazione OSS 2° trimestre 2023	
	Mod. IVA TR – 2° trimestre	
	Versamento saldo 2022 e acc. 2023 imposte redditi/Irap	Con maggiorazione 0,4%
AGOSTO		
15	Fatturazione differita luglio 2023	
21	Modello TR 2° trimestre 2023	Rimborso o compensazione del credito IVA 2° trim.
	Associazioni: annotaz. corrispettivi luglio 2023	
	Versamento IVA e ritenute luglio 2023	
	Versamento INPS artigiani/comm. 2° trim. 2023	
	Versamento IVA 2° trim. 2023	
	Versamento Enasarco provv. maturate 2° trim. 2023	
25	Modelli INTRA luglio 2023	
SETTEMBRE		
15	Fatturazione differita agosto 2023	
18	Associazioni: annotaz. corrispettivi agosto 2023	
	Versamento IVA e ritenute fiscali agosto 2023	
25	Modelli INTRA agosto 2023	
OTTOBRE		
2	Versamento imposta di bollo su FE - 2° trimestre	Al 30.11 se 1° + 2° trim < € 5.000
	Modello 730/2023	Dal 30/04 disponibile il modello precompilato.
	Comunicazione LIPE 2° trimestre 2023	
	Assegnazione/cessione/trasformazione ss agevolate	Atti e versamento imposta sostitutiva
	Versamento 3 ^a rata ravv. speciale + san. ist. deflatt.	
10	Versamento contributi Colf 3° trimestre 2023	
15	Fatturazione differita settembre 2023	
16	Versamento IVA e ritenute settembre 2023	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi settembre 2023	
25	Modelli INTRA settembre 2023 e 3° trimestre	
31	Modello TR 3° trimestre 2023	Rimborso o compensazione del credito IVA 3° trim
	Modello 770/2023 CU 2023 compensi NO 730	
	Dichiarazione OSS 3° trimestre 2023	
NOVEMBRE		
15	Fatturazione differita ottobre 2023	
	Rivalutazione terreni e partecipazioni all'1.1.2023	Redazione, asseverazione perizie e versamento 1 ^a rata imposta sostitutiva
	Rivalutazione terreni e partecipazioni all'1.1.2022 e 2021	Versamento 2 ^a e 3 ^a rata imposta sostitutiva

16	Versamento IVA e ritenute ottobre 2023	
	Versamento IVA 3° trim. 2023	
	Versamento INPS artigiani/comm. 3° trim. 2023	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi ottobre 2023	
20	Versamento Enasarco provv. maturate 3° trim. 2023	
27	Modelli INTRA ottobre 2023	
30	Invio mod. REDDITI e IRAP/2023	In generale, per le società di capitali, entro l'undicesimo mese dalla chiusura dell'esercizio.
	Comunicazione LIPE 3° trimestre	
	Versamento 2° acconto 2023 Irpef, Ires, Irap	In generale, per le società di capitali, entro l'undicesimo mese dalla chiusura dell'esercizio.
	Versamento imposta di bollo su FE	3° trimestre 2022 e 1° + 2° trimestre se < € 5.000
	Versamento imposta sostitutiva assegnazione/cessione/trasformazione ss agevolata	2^ rata 40%
Versamento imposta sostitutiva estromissione immobili ditte individuali	1^ rata 60%	
DICEMBRE		
15	Fatturazione differita novembre 2023	
18	Versamento IVA e ritenute novembre 2023	
	Versamento IMU - saldo 2023	
	Associazioni: annotaz. corrispettivi novembre 2023	
27	Acconto IVA 2023	
	Modelli INTRA novembre 2023	