

Lucio Giulio Ricci

Dottore Commercialista

Revisore Legale

C.T.U. presso di Tribunale di Milano

Paolo Covini

Dottore Commercialista

Revisore Legale

Leonardo Petrella

Dottore Commercialista

Revisore Legale

Rag. Antonio Tozza

Dott.ssa Bruna Castelvvedere

Dott.ssa Eva Forchione

Dott.ssa Roberta De Cecco

Dott. Roberto Rezzani

Dott.ssa Rossella Ferrari

Dott. Giuseppe Bonvino

Dott.ssa Ambra Quarella

Dott. Matteo Fusco

Consulenti esterni:

Avv. Massimiliano Pollavini

Dott. Maurizio Russo

A TUTTI I CLIENTI

Loro sedi

Milano, 2 febbraio 2023

News Letter 2022/002 – Principali scadenze fiscali anno 2023

Con la presente si riportano le principali scadenze e adempimenti di natura fiscale dell'anno 2023, fatte salve modifiche e/o cambiamenti che potrebbero intervenire in corso d'anno.

Il seguente schema riepilogativo è quindi da intendersi con le informazioni in essere alla data odierna.

Per semplicità di esposizione, non sono qui evidenziate le scadenze mensili relative ai versamenti e adempimenti periodici e continuativi, nonché le scadenze relative a particolari disposizioni normative che, laddove necessario, possiamo evidenziare separatamente.



CONCENTER

STUDIO TOZZA

Studio
CASTELVEDERE

FUSION
INTERNATIONAL

CPR Tale S.t.p.r.l.

Società tra Professionisti

Via Fabio Filzi, 27 – 20124 Milano

Tel +39 02 89750245 – 02 6774181

Fax +39 02 89750219

Cap. Soc. € 100.000,00 i.v.

Reg. Imprese di Milano n° 08441260968

Codice Fiscale/P.IVA n° 08441260968

emails: info@bcptale.it

www.cprtale.it

	Adempimento
Entro e non oltre il 31 gennaio 2023	Dichiarazione annuale imposta di bollo assolta in modo virtuale
Entro il 9 febbraio 2023 <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 1)</i>	Comunicazione telematica per usufruire del bonus in investimenti pubblicitari 2022
Entro il 25 febbraio 2023	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese (trimestre) precedente nei confronti di soggetti UE
Entro il 28 febbraio 2023 <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 2)</i>	Comunicazione telematica dei dati della liquidazione periodica IVA del IV trimestre 2022 (sia per i contribuenti con liquidazione IVA mensile, sia per quelli con liquidazione IVA trimestrale)
Entro il 28 febbraio 2023 <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 3)</i>	Scadenza bollo fattura elettronica quarto trimestre 2022
Entro e non oltre il 16 marzo 2023	Presentazione telematica delle CU relative all'anno 2022 - Modello Certificazione Unica 2023
Entro e non oltre il 16 marzo 2023	Versamento saldo annuale Iva 2022
Entro e non oltre il 16 marzo 2023	Versamento tassa annuale libri sociali 2023
Entro e non oltre il 2 maggio 2023 <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 4)</i>	Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione IVA relativa all'anno 2022
Entro e non oltre il 16 giugno 2023 <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 5)</i>	Versamento acconto IMU 2023
Entro e non oltre il 30 giugno 2023 <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 6)</i>	Presentazione Dichiarazione Variazioni IMU per l'anno 2021 e 2022

Entro e non oltre il 30 giugno 2023 <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 7)</i>	Scadenza versamento Saldo 2022 e I Acconto 2023 imposte dirette e IRAP, Diritto CCIAA e cedolare secca in base al modello Redditi 2023, anno di imposta 2022
Entro e non oltre il 31 ottobre 2023	Presentazione telematica della dichiarazione dei sostituti d'imposta e degli intermediari relativa all'anno 2022 - Modello 770/2023
Entro e non oltre il 31 ottobre 2023	Presentazione delle certificazioni CU contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata
Entro e non oltre il 30 novembre 2023	Versamento del II acconto per l'anno 2023 delle imposte sui redditi, IRAP e Cedolare secca
Entro e non oltre il 30 novembre 2023	Presentazione telematica delle dichiarazioni annuali per anno 2022, Mod. Redditi 2023, IRAP 2023 sia per le persone fisiche, che società di persone, studi associati e società di capitali ed enti non commerciali, con esercizio coincidente con l'anno solare. Presentazione degli indici ISA per i soggetti obbligati.
Entro e non oltre il 18 dicembre 2023	Versamento saldo IMU 2023
Entro e non oltre il 27 dicembre 2023 <i>(maggiori informazioni nel paragrafo n. 8)</i>	Versamento acconto IVA 2023

1. Dichiarazione e Comunicazione dei dati per usufruire del Bonus in investimenti pubblicitari

Giovedì 9 febbraio 2023 scade il termine per la trasmissione telematica della “Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari” per gli investimenti pubblicitari effettuati nel corso dell’anno 2022.

Sono oggetto dell’agevolazione gli investimenti in campagne pubblicitarie effettuati sulla stampa quotidiana e periodica, anche on line.

Tale dichiarazione interessa solo quei soggetti che hanno già presentato la comunicazione preventiva per la fruizione del credito d’imposta entro il 31 marzo 2022.

Le scadenze relative al *bonus* per l’anno 2023, invece, prevedono la comunicazione per l’accesso al credito d’imposta, da presentare dal 1° al 31 marzo 2023, e la dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati, da presentare dal 1° al 31 gennaio dell’anno 2024.

2. Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

Ricordiamo che la comunicazione in oggetto deve essere presentata anche nell’ipotesi di liquidazione periodica con eccedenza a credito alle scadenze definite all’interno della seguente tabella sottostante.

Le scadenze per il 2023 sono:

Periodicità	Scadenza	Verifica soglia imposta da versare
IV trimestre 2022	28.02.2023	Comunicazione telematica degli importi da versare relativi al IV trimestre 2022, per i contribuenti con liquidazione periodica mensile e trimestrale
I trimestre 2023	31.05.2023	Comunicazione telematica degli importi da versare relativi al I trimestre 2023, per i contribuenti con liquidazione periodica mensile e trimestrale
II trimestre 2023	18.09.2023	Comunicazione telematica degli importi da versare relativi al II trimestre 2023, per i contribuenti con liquidazione periodica mensile e trimestrale
III trimestre 2023	30.11.2023	Comunicazione telematica degli importi da versare relativi al III trimestre 2023, per i contribuenti con liquidazione periodica mensile e trimestrale

3. Imposta di bollo su fatture elettroniche

Nello schema sotto riportato si sintetizzano le scadenze relative ai versamenti per l'imposta di bollo per l'annualità 2022 e 2023 segnalando che la soglia che consente di rinviare il pagamento al trimestre successivo è stata elevata a € 5.000 (precedentemente € 250):

Periodicità	Scadenza	Verifica soglia imposta da versare
IV trimestre 2022	28.02.2023	Pagamento IV trimestre 2022
I trimestre 2023	31.05.2023	Se l'importo da versare è superiore a € 5.000
I trimestre 2023	31.05.2023	Se inferiore a € 5.000 la scadenza è rinviata al 02.10.2023
II trimestre 2023	02.10.2023	Se l'importo da versare è superiore a € 5.000
II trimestre 2023 + I trimestre 2023	02.10.2023	Scadenza per coloro che nel primo trimestre non hanno versato la prima rata in quanto inferiore a € 5.000. In tal caso, se la somma dell'imposta di bollo da versare relativa al I e II trimestre 2023 risulta essere superiore a € 5.000, l'imposta è da versare con riferimento ad entrambi i trimestri. In caso contrario, se la somma dell'imposta di bollo da versare relativa al I e II trimestre 2023 risulta essere nuovamente inferiore a € 5.000, la scadenza è 30.11.2023
III trimestre 2023	30.11.2023	Pagamento dell'imposta per il III trimestre del 2023
III trimestre 2023 + II trimestre 2023 + I trimestre 2023	30.11.2023	Pagamento dell'imposta di bollo non pagata e relativa ai primi 3 trimestri del 2023 in quanto inferiori a € 5.000. Non c'è la possibilità di slittamento al IV trimestre 2023

4. Dichiarazione IVA 2023

Dal 1° febbraio e fino al 2 maggio 2023 è obbligatorio presentare la dichiarazione annuale IVA 2023 per il periodo di imposta 2022. Anche quest'anno si dovranno indicare nel quadro VA rigo 16 i versamenti sospesi per la pandemia.

Debutta il quadro CS che accoglie il contributo straordinario per il caro bollette e i versamenti da fare entro il prossimo 31 marzo 2023, a fronte del ricalcolo del contributo per le novità introdotte dalla legge di Bilancio 2023. Ulteriori novità sono previste per il quadro VO relativo alle opzioni da effettuare in sede di Dichiarazione IVA 2023.

5. Versamento acconto e saldo IMU 2023

Venerdì 16 giugno e lunedì 18 dicembre 2023 scade il termine per effettuare il pagamento, rispettivamente, dell'acconto e del saldo IMU 2023.

Sono tenuti al pagamento del saldo dell'imposta municipale propria i proprietari (o titolari di diritti reali di usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi, superficie) d'immobili a qualsiasi uso destinati.

6. Dichiarazione IMU 2021 e 2022

Venerdì 30 giugno 2023 scade il termine per inviare la dichiarazione IMU con riferimento agli anni d'imposta 2021 e 2022 così come previsto dal D.L. n. 198/2022 c.d. Decreto Milleproroghe.

Sono tenuti alla comunicazione tutti coloro che, in base alle delibere comunali o a provvedimenti legislativi, hanno usufruito di esenzioni o aliquote ridotte rispetto alle aliquote ordinarie previste dai singoli comuni.

7. Versamento Saldo e I - II acconto imposte sui Redditi e IRAP 2023

Venerdì 30 giugno 2023 scade il termine per il versamento del saldo 2022 e primo acconto 2023 relativo alle imposte IRPEF, IRES ed IRAP per i soggetti che hanno l'esercizio sociale coincidente con l'anno solare.

Giovedì 30 novembre 2023, scade il termine per il versamento del secondo acconto 2023 relativo alle imposte IRPEF, IRES ed IRAP per i soggetti che hanno l'esercizio sociale coincidente con l'anno solare ⁽¹⁾.

Si rammenta che le misure degli acconti sono pari al 40% e 60% dell'imposta 2022 per i soggetti per i quali non sono stati adottati e/o pubblicati gli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) ovvero che hanno ricavi superiori a € 5.164.564.

Per i soggetti "ISA", invece, gli acconti, calcolati con il metodo storico, sono pari al 50% e 50% dell'imposta 2022. Infine, si ricorda che a partire dall'anno di imposta 2022 non è più dovuta l'IRAP per le ditte individuali e i professionisti con P IVA.

8. Versamento acconto IVA 2023

Mercoledì 27 dicembre 2023 scade il termine per il versamento dell'acconto IVA 2023 mediante modello F24 (codici tributo "6013" per i contribuenti mensili ovvero "6035" per i contribuenti trimestrali).

⁽¹⁾ Per i soggetti "non solari", invece, il termine per il versamento del II acconto 2023 delle imposte sui Redditi ed IRAP è fissato alla fine dell'undicesimo mese dalla fine del periodo di imposta.

Come prevede l'art. 6 della Legge 29 dicembre 1990, n. 405, l'acconto IVA può essere determinato seguendo tre metodi alternativi:

- 1) metodo storico: l'acconto IVA è determinato in misura pari all'88% del versamento effettuato per l'ultimo periodo (mese di dicembre ovvero quarto trimestre) dell'anno precedente, al lordo dell'eventuale acconto versato;
- 2) metodo previsionale: l'acconto IVA è determinato in misura pari all'88% dell'importo che si prevede di versare per il mese di dicembre (ovvero quarto trimestre) dell'anno in corso;
- 3) metodo effettivo: l'acconto IVA è determinato in misura pari al 100% della liquidazione IVA al 20 dicembre considerando le sole operazioni attive effettuate e passive eseguite a tale data.

*** *** ***

CPR Tale è a vostra completa disposizione per qualsiasi necessità di chiarimenti in merito a quanto in oggetto.