

Scadenzario n. 4/9



FISCALE	CHI	COSA	
FISCALE	CHI	COSA	

FISCALE	CHI	COSA
17 aprile	Datori di lavoro agricoli e non agricoli (compresi ex INPDAP , ex ENPALS, ex INPGI)	<p>INPS CONTRIBUTI LAVORO DIPENDENTE - versamenti</p> <p>Adempimento: Versamento all'INPS dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente.</p> <p>Modalità: Tramite il Modello di pagamento unificato F24</p>
FISCALE	CHI	COSA
17 aprile		<p>IVA - Fatturazione differita mese precedente</p> <p>I soggetti IVA devono procedere all'emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti, tra i quali è effettuata l'operazione, nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>
FISCALE	CHI	COSA
17 aprile		<p>IVA - Liquidazione e versamento Iva mensile</p> <p>I contribuenti Iva mensili devono versare l'imposta dovuta per il mese di marzo (per quelli che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità si tratta, invece, dell'imposta relativa al secondo mese precedente), utilizzando il modello F24 con</p>

		modalità telematiche e il codice tributo: 6003 - Versamento Iva mensile marzo.
FISCALE	CHI	COSA
17 aprile		<p>IVA – Versamento rata saldo Iva 2022</p> <p>I Contribuenti IVA che hanno scelto il pagamento rateale del saldo IVA 2022 relativo al periodo d'imposta 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, e hanno effettuato il versamento della prima rata il 16.03.2023, devono versare la 2° rata maggiorata dell'interesse pari allo 0,33% mensile, tramite modello F24 con modalità telematiche, indicando nella Sezione "Erario" i seguenti dati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • codice tributo 6099 - Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale • codice tributo 1668 - Interessi pagamento dilazionato imposte erariali • il numero della rata che si sta versando ed il numero totale delle rate (ad esempio, "0106" per la prima rata di 6); • l'anno di riferimento "2023"; • l'importo del saldo IVA dovuto. <p><i>La scadenza ordinaria del 16 aprile cade di domenica, pertanto il termine slitta a lunedì 17 aprile 2023.</i></p>

FISCALE	CHI	COSA
17 aprile		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, con Modello F24 con modalità telematiche, utilizzando i codici Tributo:</p> <p>1053 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente</p> <p>1305 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni</p> <p>1604 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione</p> <p>1904 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione</p> <p>1905 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione.</p>

FISCALE	CHI	COSA
17 aprile		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente o tramite intermediario abilitato, utilizzando i seguenti codici tributo:</p> <p>Per le ritenute alla fonte operate su redditi di lavoro dipendente e assimilati, su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto, su rendite AVS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1001 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio • 1002 emolumenti arretrati • 1012 indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata <p>Per le ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia, su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale, su redditi di lavoro autonomo, su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza):</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1040 redditi di lavoro autonomo – compensi per l'esercizio di arti e professioni <p>Per le ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1025 obbligazioni e titoli similari

- 1029 Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti
- 1031 redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi non costituenti redditi di capitale a soggetti non residenti
- 1243 proventi corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti
- 1245 proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

Per le ritenute alla fonte su **redditi di capitale diversi** corrisposti o maturati:

- 1024 proventi indicati sulle cambiali
- 1030 altri redditi di capitale diversi dai dividendi

Per le ritenute alla fonte su **premi e vincite** corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1046 premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza
- 1047 premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni
- 1048 altre vincite e premi

Per le ritenute alla fonte sui **pignoramenti presso terzi**:

- 1049 somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento

Per le ritenute alla fonte su **redditi derivanti da riscatti di polizze vita** corrisposti nel mese precedente:

- 1050 premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita

Per ritenute alla fonte su **contributi, indennità e premi vari** corrisposti nel mese precedente:

- 1045 contributi corrisposti a imprese da regioni, province, comuni e altri enti pubblici
- 1051 premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise
- 1052 indennità di esproprio

Per le ritenute alla fonte su **cessione titoli e valute** corrisposti o maturati:

- 1032 proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli similari
- 1058 plusvalenze cessioni a termine valute estere

Per l'**addizionale comunale e regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti** e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro:

- 3848 addizionale comunale Irpef – saldo
- 3802 addizionale regionale Irpef

Per l'**addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options** trattenuta dal sostituto d'imposta:

- 1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
- 1601 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia
- 1901 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sardegna
- 1920 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta
- 1301 retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, impianti

FISCALE	CHI	COSA
30 aprile	Imprese industriali e dell' Edilizia	<p data-bbox="1129 191 1339 224">fuori regione.</p> <p data-bbox="1039 293 2043 363">CASSA INTEGRAZIONE richieste per eventi non evitabili mese precedente</p> <p data-bbox="1039 418 2043 764">Adempimento: Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente (v. Art. 15, D.Lgs. 14.09.2015, n. 148 D.Lgs. 24.09.2016, n. 185). Ricordiamo che la Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (CIGO) integra o sostituisce la retribuzione dei lavoratori a cui è stata sospesa o ridotta l'attività lavorativa per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali e per situazioni temporanee di mercato.</p> <p data-bbox="1039 820 2043 932">Dal 1 .1 .2022 Sono destinatari della CIGO i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato (compresi gli apprendisti e i lavoratori a domicilio), con la sola esclusione dei dirigenti .</p> <p data-bbox="1039 987 2043 1057">Modalità: procedura telematica sul portale INPS . Nella domanda di concessione devono essere indicati :</p> <p data-bbox="1039 1112 2043 1321">la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro, la presumibile durata, i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste. Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento.</p>

FISCALE	CHI	COSA
30 aprile		<p>IVA - Dichiarazione mensile OSS e liquidazione</p> <p>I soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime del One Stop Shop, nella versione "Ue" o "non Ue" devono effettuare, tramite il portale OSS messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, l'invio della dichiarazione Iva OSS che contiene le operazioni intracomunitarie poste in essere nel corso del 1° trimestre 2023, contestualmente devono provvedere al versamento delle imposte dovute. Ricordiamo che il regime speciale dello sportello unico (One Stop Shop - OSS) è un regime che consente ai soggetti passivi che forniscono servizi o cedono beni a consumatori dell'UE di dichiarare e pagare l'IVA in un unico Stato membro, quello dove sono identificati. Lo Stato di identificazione provvederà poi alla ripartizione degli importi agli Stati UE interessati. Il regime OSS può configurarsi, secondo i casi, quale "OSS UE" o "OSS non UE". È utile precisare che la data di scadenza è confermata anche se coincide con il fine settimana o in un giorno festivo.</p>