

LE SCADENZE DI GENNAIO 2023

GENNAIO

2 lunedì

(scadenza originariamente del 31 dicembre che slitta a lunedì 2 gennaio essendo il 31 dicembre sabato)

Termine entro il quale:

- ☀️ gli *Enti non commerciali*, associazioni o altre organizzazioni non commerciali, non soggetti passivi ai fini Iva, che hanno effettuato acquisti intracomunitari oltre il limite di € 10.000 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia devono presentare la *dichiarazione di acquisti intracomunitari (modello Intra 12)* per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente, ed effettuare il pagamento dell'Iva;
- ☀️ i datori di lavoro devono *presentare* in via *telematica il modello Uni-Emens* relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di novembre;
- ☀️ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente*;
- ☀️ Deve essere presentata la *dichiarazione Imu per le variazioni* intervenute nel corso *del 2021*. In particolare gli Enti non commerciali che posseggono immobili oggetto di esenzione IMU;
- ☀️ Termine per *l'utilizzo in compensazione* di eventuali crediti d'imposta energia e gas maturati per il primo e secondo trimestre 2022.

GENNAIO

16 lunedì

(scadenza originariamente del 15 gennaio che slitta a lunedì 16 gennaio essendo il 15 gennaio domenica)

Termine entro il quale:

- ☀️ Le Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione del regime di cui alla *legge n. 398/1991* devono

annotare le operazioni effettuate nel mese precedente. nel registro di cui al D.M. 11 febbraio 1997, opportunamente integrato;

- ✿ Può essere effettuata la *regolarizzazione* dei *versamenti* d'imposta e *ritenute non effettuati* o effettuati in misura insufficiente *entro il 16 dicembre* scorso usufruendo del *ravvedimento "breve"* (entro 30 giorni dalla scadenza).
- ✿ Coloro *che non hanno effettuato* il versamento dell'IMU nei termini ordinari **entro il 16 dicembre** possono effettuare il versamento tardivo (*ravvedimento breve*) del *saldo dell'IMU relativo al 2022* con applicazione della sanzione ridotte più gli interessi legali.

GENNAIO

16 lunedì

Termine entro il quale:

- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro dipendente* e assimilati corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro autonomo* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* trattenute sui *compensi* corrisposti per *attività sportive dilettantistiche* (compensi, indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi) nel mese precedente (ritenuta irpef del 23% cod. trib. 1040, addizionale regionale irpef dello 1,23% cod. trib. 3802 e addizionale comunale);
- ✿ va effettuato il *versamento dei contributi Inps* dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e sui compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi riferiti alle retribuzioni corrisposte il mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento dei contributi Inps ex Enpals* dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento dell'Iva* dovuta per il mese precedente da parte dei contribuenti che effettuano *liquidazioni mensili* (cod. tributo 6012);
- ✿ va effettuato il *versamento dell'imposta sugli intrattenimenti* relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente. Questo adempimento è previsto dal comma 1 lett. a), dell'art. 6 del d.p.r. 544/1999 a carico di tutti coloro che organizzano con continuità le attività di intrattenimento indicate nella tariffa allegata al d.p.r. n. 640/1972 (cod. trib. 6728 - imposta sugli intrattenimenti).

GENNAIO

25 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✿ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti mensili (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*);
- ✿ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel trimestre precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti trimestrali (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*).

GENNAIO

26 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✿ i contribuenti IVA mensili o trimestrali tenuti al versamento dell'acconto IVA il cui termine è scaduto il **27 dicembre 2022**, possono *regolarizzare* l'omesso od insufficiente versamento con applicazione della sanzione ridotte e gli interessi legali.

GENNAIO

30 lunedì

Termine entro il quale:

- ✿ i titolari di *contratti di locazione* devono versare l'imposta sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con *decorrenza 1° gennaio 2023*.

GENNAIO

31 martedì

Termine entro il quale:

- ✿ gli *Enti non commerciali*, associazioni o altre organizzazioni non commerciali, non soggetti passivi ai fini Iva, che hanno effettuato acquisti intracomunitari oltre il limite di € 10.000 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia devono presentare la *dichiarazione di acquisti intracomunitari (modello Intra 12)* per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente, ed effettuare il pagamento dell'Iva;
- ✿ i datori di lavoro devono *presentare* in via *telematica il modello Unifem* relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di dicembre;
- ✿ Scade il termine per il versamento dell'imposta comunale sulla pubblicità,
- ✿ Gli operatori economici che hanno beneficiato degli *aiuti a sostegno dell'economia nell'emergenza epidemiologica da Covid- 19* devono presentare all'Agenzia delle Entrate *un'autodichiarazione in cui viene attestato che l'importo complessivo degli aiuti di stato* fruiti non supera i massimali di cui alla Sezione 3.1 ovvero alla Sezione 3.12 del Temporary Framework (**adempimento originariamente in scadenza il 30.11.2022 e prorogato al 31.01.2023**);
- ✿ *Libro unico del lavoro* scadenza delle registrazioni relative al *mese precedente*.