

SCADENZE QUARTO TRIMESTRE 2023

Con l'arrivo dell'ultimo trimestre dell'anno (01/10 – 31/12) abbiamo stilato un elenco completo che ti aiuti a ricordare le principali scadenze da qui a fine anno:

16 OTTOBRE:

- **Liquidazione e versamento dell'IVA** del mese di settembre per i contribuenti IVA mensili;
- **Versamento all'INPS dei contributi previdenziali dei dipendenti** con riferimento al mese di settembre;
- **Versamento alla Gestione Separata dell'INPS dei contributi** relativi ai compensi occasionali, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, ai rapporti di associazione in partecipazione;
- **Versamento delle ritenute alla fonte IRPEF** effettuate nel mese di settembre sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, unitamente al versamento delle addizionali all'IRPEF, sui redditi di lavoro autonomo, sui redditi di capitale, sulle provvigioni di agenzia, mediazione e rappresentanza e quelle relative all'utilizzazione di marchi e opere d'ingegno;
- **Versamento delle ritenute alla fonte dei condomini** sui corrispettivi relative al mese di settembre riferiti a prestazioni derivanti da contratti d'appalto, opere e servizi;
- **Versamento delle ritenute alla fonte per le locazioni brevi** da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici per locazioni brevi relative al mese di settembre.

25 OTTOBRE:

- **Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT)** delle operazioni intracomunitarie sia per i soggetti mensili, relativi al mese di settembre, che trimestrali, relativi al terzo trimestre;
- **Consegna del mod. 730/2023 integrativo** da parte del contribuente al professionista abilitato per correggere eventuali errori che comportino un maggior credito o un minor credito, oppure un'imposta pari a quella determinata con il mod. 730 originario.

31 OTTOBRE:

- **Invio del mod. 770/2023 e della CU 2023 dei lavoratori autonomi;**
- **Liquidazione e dichiarazione trimestrale dell'IVA OSS** delle vendite o prestazione di servizi a consumatori finali UE riferita al terzo trimestre;
- **Liquidazione e dichiarazione mensile dell'IVA IOSS** delle vendite di beni importati riferita al mese di settembre;
- **Istanza di rimborso o di utilizzo in compensazione dell'IVA a credito** riferiti al terzo trimestre;
- **Invio all'INPS del mod. UNI-EMENS** riguardante i compensi dei dipendenti o collaboratori del mese di settembre;
- **Invio all'INPS del mod. DMAG per gli agricoltori** riguardante le retribuzioni degli operai agricoli riferite al terzo trimestre;
- **Versamento seconda rata per la definizione delle liti pendenti;**
- **Versamento delle somme dovute ai fini della cd "rottamazione quater"** in tutto o in parte versando la prima rata del 10%;
- **Versamento delle somme dovute ai fini della sanatoria delle irregolarità formali** in tutto o in parte versando la prima rata;
- **Versamento seconda rata del cd "ravvedimento speciale"** delle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021 e precedenti;
- **Presentazione per l'indennità di sostegno al reddito "ISCRO"** per i lavoratori autonomi iscritti alla Gestione Separata dell'INPS in possesso dei requisiti di reddito previsti.
- **Richiesta contributo a fondo perduto sugli interventi edilizi detraibili al 90%** per le persone fisiche che nel 2022 hanno avuto un reddito di riferimento, calcolato sulla base dei criteri introdotti dal DL aiuti-quater, non superiore a 15 mila euro, proprietari o titolari di altro diritto di godimento di un immobile oggetto di interventi edilizi che beneficiano della detrazione del 90%.

10 NOVEMBRE

- **Invio telematico del mod. 730/2023 integrativo** all’Agenzia delle entrate da parte dei professionisti incaricati.

15 NOVEMBRE:

- **Versamento dell’imposta sostitutiva del 14%** da parte dei soggetti detenenti cripto-attività per la rideterminazione del costo/valore d’acquisto delle cripto possedute al 1 gennaio 2023;
- **Pagamento rata dell’imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione di partecipazioni e terreni** detenuti al 1 gennaio 2021, 1 gennaio 2022 e 1 gennaio 2023.

16 NOVEMBRE:

- **Liquidazione e versamento dell’IVA** del mese di ottobre per i contribuenti IVA mensili e del terzo trimestre per i contribuenti IVA trimestrali;
- **Versamento all’INPS dei contributi previdenziali dei dipendenti** con riferimento al mese di ottobre;
- **Versamento alla Gestione Separata dell’INPS dei contributi** relativi ai compensi occasionali, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, ai rapporti di associazione in partecipazione;
- **Versamento terza rata dei contributi IVS dei commercianti ed artigiani** sul minimale di reddito;
- **Versamento terza rata dei contributi da parte dei coltivatori diretti e imprenditori** sul reddito convenzionale;
- **Versamento delle ritenute alla fonte IRPEF** effettuate nel mese di ottobre sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, unitamente al versamento delle addizionali all’IRPEF, sui redditi di lavoro autonomo, sui redditi di capitale, sulle provvigioni di agenzia, mediazione e rappresentanza e quelle relative all’utilizzazione di marchi e opere d’ingegno;
- **Versamento delle ritenute alla fonte dei condomini** sui corrispettivi relative al mese di ottobre riferiti a prestazioni derivanti da contratti d’appalto, opere e servizi;
- **Versamento delle ritenute alla fonte per le locazioni brevi** da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici per locazioni brevi relative al mese di ottobre;
- **Pagamento quarta rata premio di autoliquidazione INAIL** per l’anno 2022 e l’anticipo del 2023;
- **Data ultima di possibilità di compensazione dei “bonus energetici”** per poter compensare i bonus relativi alle spese di energia e gas sostenute nei primi due trimestri del 2023.

27 NOVEMBRE:

- **Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT)** delle operazioni intracomunitarie per i soggetti mensili, relativi al mese di ottobre.

30 NOVEMBRE:

- **Invio dichiarazione Mod. Redditi 2023** relativa al 2022;
- **Invio dichiarazione Mod. IRAP 2023** relativa al 2022;
- **Invio dichiarazione Mod. CNM** relativa al 2022;
- **Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF, IVIE, IVAFE, IRAS, IREP e cedolare secca** per il 2023;
- **Versamento del secondo acconto dei contributi IVS e Gestione Separata** per il 2023;
- **Comunicazione della liquidazione IVA** riferita al terzo trimestre per i soggetti trimestrali, perciò ai mesi da luglio a settembre per i soggetti mensili;
- **Liquidazione e dichiarazione mensile dell'IVA IOSS** delle vendite di beni importati riferita al mese di ottobre;
- **Invio all'INPS del mod. UNI-EMENS** riguardante i compensi dei dipendenti o collaboratori del mese di ottobre;
- **Versamento terza rata del cd "ravvedimento speciale"** delle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021 e precedenti;
- **Pagamento del bollo per le fatture elettroniche emesse senza IVA** relative al terzo trimestre;
- **Termine ultimo per perfezionare le varie operazioni agevolate di assegnazione, cessione dei beni o di trasformazione in società semplice** previste dalla legge di Bilancio 2023 e il termine massimo di versamento dell'imposta sostitutiva;
- **Invio all'Agenzia delle Entrate del modello di istanza necessari per la regolarizzazione delle crypto-attività** detenute entro il 31 dicembre 2021 che non sono state indicate nel modello Redditi;
- **Comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza e dell'opzione per la determinazione dell'IRAP** per il triennio 2023 – 2025.

1 DICEMBRE

- **Comunicazione mancato utilizzo crediti Superbonus Edilizio** non più utilizzabili per una causa diversa dal decorso del termine ultimo di utilizzo degli stessi.

15 DICEMBRE:

- **Regolarizzazione delle violazioni di alcuni obblighi in materia di certificazione dei corrispettivi** nel periodo 1 gennaio 2022 – 30 giugno 2023, mediante ravvedimento operoso;

18 DICEMBRE:

- **Liquidazione e versamento dell'IVA** del mese di novembre per i contribuenti IVA mensili;
- **Versamento delle ritenute alla fonte IRPEF** effettuate nel mese di novembre sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, unitamente al versamento delle addizionali all'IRPEF, sui redditi di lavoro autonomo, sui redditi di capitale, sulle provvigioni di agenzia, mediazione e rappresentanza e quelle relative all'utilizzazione di marchi e opere d'ingegno;
- **Versamento delle ritenute alla fonte dei condomini** sui corrispettivi relative al mese di novembre riferiti a prestazioni derivanti da contratti d'appalto, opere e servizi;
- **Versamento delle ritenute alla fonte per le locazioni brevi** da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici per locazioni brevi relative al mese di novembre;
- **Versamento all'INPS dei contributi previdenziali dei dipendenti** con riferimento al mese di novembre;
- **Versamento alla Gestione Separata dell'INPS dei contributi** relativi ai compensi occasionali, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, ai rapporti di associazione in partecipazione;
- **Versamento acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR**;
- **Versamento seconda rata IMU 2023** relativa a fabbricati e a terreni agricoli ed edificabile, ad esclusione dell'abitazione principale.

20 DICEMBRE:

- **Versamento terza rata per la definizione delle liti pendenti**;
- **Versamento quarta rata del cd "ravvedimento speciale"** delle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021 e precedenti;
- **Versamento quarta rata della regolarizzazione omessi versamenti istituti definitivi**;

27 DICEMBRE:

- **Versamento dell'acconto IVA per il 2023**;
- **Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT)** delle operazioni intracomunitarie per i soggetti mensili, relativi al mese di novembre.

31 DICEMBRE:

- **Liquidazione e dichiarazione mensile dell'IVA IOSS** delle vendite di beni importati riferita al mese di novembre;
- **Presentazione domanda "bonus trasporti"** per il riconoscimento del buono per l'acquisto di abbonamenti per il servizio di trasporto pubblica.