



CIRCOLARE N. 24

Reggio nell'Emilia, lì 16 ottobre 2023

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

Oggetto: Scadenziario IV trimestre

Si riportano di seguito le principali scadenze dal 16 ottobre al 2 gennaio 2024:

16 ottobre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE: liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta.

IRPEF – RITENUTE LAVORO DIPENDENTE: versamento delle ritenute operate a settembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

IRPEF – RITENUTE LAVORO AUTONOMO: Versamento delle ritenute operate a settembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF – RITENUTE DIVIDENDI: Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per: partecipazioni non qualificate e partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

RITENUTE CONDOMINI - Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

RITENUTE – LOCAZIONI BREVI: Versamento delle ritenute (21%) operate a settembre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o nel pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

IRPEF – ALTRE RITENUTE: Versamento delle ritenute operate a settembre relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);

Presidente Onorario
Carlo Baldi

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Francesca Baldi**
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Luca Carra
Claudia Catellani
Saimon Conconi
Guido Garettini**
Andrea Magnanini
Sara Mandelli*
Nadia Pinelli*
Guido Prati
Niccolò Reggi
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini**
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni*
Federico Bonomo
Gabriele Borghi*
Davide Canonico
Laura Ceci
Cristina Corradini
Francesco Ferrari
Anna Freschi**
Licia Grammatico
Paolo Messarra*
Simone Messori
Angelo Nastasia
Francesco Patteri
Davide Prandi
Chiara Roncasaglia
Valentina Spreafichi
Manuela Tirelli

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione



REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Corso Europa, 13
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893

SASSUOLO

Viale XX Settembre, 34
41049 - Sassuolo, Italy
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432



- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030).

INPS – DIPENDENTI: versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.

INPS – GESTIONE SEPARATA: Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

25 ottobre

IVA COMUNITARIA – INTRASTAT: presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).

31 ottobre

IVA – DICHIARAZIONE OSS: invio telematico della dichiarazione IVA OSS del terzo trimestre relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico (OSS).

IVA – DICHIARAZIONE IOSS: invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di settembre relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).

IVA – CREDITO TRIMESTRALE: invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso o compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

CORRISPETTIVI CARBURANTI: invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di settembre o terzo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.



INPS – DIPENDENTI: invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

MOD.770/2023: invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello in oggetto relativo al 2022.

CU/2023: invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2023 contenente esclusivamente redditi 2022 non dichiarabili tramite il mod. 730/2023.

INPS – ISCRO 2023: presentazione all'INPS della domanda per accedere all'indennità straordinaria di continuità reddituale (ISCRO) riconosciuta a favore dei soggetti iscritti alla Gestione separata INPS esercenti attività di lavoro autonomo.

DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI: versamento della seconda rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.

RAVVEDIMENTO SPECIALE: versamento della seconda rata per la regolarizzazione delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.

SANATORIA IRREGOLARITA' FORMALI: **versamento in unica soluzione o prima rata di quanto dovuto per la sanatoria delle irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022.**

ROTTAMAZIONE QUATER - versamento in unica soluzione o prima rata (pari al 10%) di quanto dovuto ai fini della c.d "rottamazione quater".

ACCISE AUTOTRASPORTATORI: presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo trimestre per il rimborso o compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

15 novembre

RIVALUTAZIONE 2021: Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2021 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

RIVALUTAZIONE 2022: Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni



posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2022 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

RIVALUTAZIONE 2023: redazione e asseverazione della perizia e versamento della prima rata o unica soluzione dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2023 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).

CRIPTO ATTIVITA': versamento, da parte dei soggetti che detengono cripto-attività all'1.1.2023, (unica soluzione o prima rata) dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per rideterminare il costo o valore di acquisto alla predetta data ex art. 9, TUIR (valore normale).

16 novembre

IVA – LIQUIDAZIONE: liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta (contribuenti mensili); liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (contribuenti trimestrali).

IRPEF – RITENUTE DIPENDENTI: versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

IRPEF – RITENUTE LAVORO AUTONOMO: versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF – ALTRE RITENUTE: Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030).

IPERF – RITENUTE CONDOMINI: versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

RITENUTE LOCAZIONI BREVI: Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono



portali telematici che sono intervenuti nell'incasso o pagamento dei canoni o corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INAIL – AUTOLIQUIDAZIONE: pagamento del premio INAIL (quarta rata) per la regolazione 2022 e anticipo 2023.

INPS – CONTRIBUTI IVS: versamento della terza rata fissa 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

INPS – DIPENDENTI: versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.

INPS – GESTIONE SEPARATA: Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a ottobre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA con DIS-COLL.

BONUS ENERGIA 2023: termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, il credito d'imposta connesso all'acquisto di energia elettrica o gas naturale relativo al primo e secondo trimestre 2023, da parte delle imprese energivore, non energivore, gasivore, non gasivore. Il termine originario del 31.12.2023 è stato così anticipato ad opera del DL n. 132/2023.

20 novembre

ENASARCO: versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.

VERSAMENTI SOGGETTI ALLUVIONATI: versamento delle somme sospese nel periodo 1.5-31.8.2023 per i soggetti colpiti dall'emergenza alluvionale che ha interessato l'Emilia-Romagna, la Toscana e le Marche.

ADEMPIMENTI SOGGETTI ALLUVIONATI: presentazione, da parte dei soggetti colpiti dall'emergenza alluvionale che ha interessato Emilia-Romagna, Toscana, Marche che hanno usufruito della sospensione dei termini degli adempimenti tributari, in scadenza nel periodo 1.5 - 31.8.2023, degli adempimenti oggetto di sospensione.

VERSAMENTI PREVIDENZIALI SOGGETTI ALLUVIONATI: presentazione della domanda, da parte di artigiani e commercianti e soggetti iscritti alla Gestione



separata INPS che all'1.5.2023 con residenza o sede legale o operativa nei territori alluvionati di Emilia-Romagna, Toscana e Marche, per beneficiare della sospensione dei versamenti previdenziali in scadenza nel periodo 1.5 - 31.8.2023.

27 novembre

IVA – INTRASTAT: presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili).

30 novembre

MOD.REDDITI/2023: invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2023, relativo al 2022, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MOD.IRAP/2023: invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2023, relativo al 2022, di società di persone o assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MOD. CNM: Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2022, da parte della società consolidante.

REGIME DI TRASPARENZA: Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo-società costituite nel 2023 (fino al 30.11) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2023 – 2025, non potendo indicare l'opzione nel quadro OP del mod. REDDITI.

OPZIONE IRAP: Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2023 (fino al 30.11), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, a decorrere dal 2023, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2023 – 2025), non potendo indicare l'opzione nel quadro IS del mod. IRAP.

ACCONTI IRPEF, IRES, IRAP: Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF, IVIE, IVAFE, IRES, IRAP 2023 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

ACCONTI CEDOLARE SECCA: versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2023.

ACCONTI IVS: versamento della seconda rata dell'acconto 2023 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.



ACCONTI GESTIONE SEPARATA: Versamento della seconda rata dell'acconto 2023 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.

INPS – DIPENDENTI: Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

IVA – LIPE: Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative ai mesi di luglio, agosto, settembre (soggetti mensili) o terzo trimestre (soggetti trimestrali), utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

CORRISPETTIVI CARBURANTI: invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di ottobre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

IMPOSTA DI BOLLO FT. ELETTRONICHE: versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA nel terzo trimestre. Se l'importo dovuto per il primo trimestre e/o secondo trimestre risulta non superiore (pari o inferiore) a € 5.000, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30.11).

IVA – DICHAIRAZIONE IOSS: Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di ottobre relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).

ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMPRESA INDIVIDUALE: versamento della prima rata (60%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale.

ASSEGNAZIONE AGEVOLATA SETTEMBRE: versamento della seconda rata (40%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8% o 10,50% se la società risulta non operativa in almeno 2 dei 3 periodi d'imposta precedenti) per l'assegnazione o cessione agevolata dei beni d'impresa o trasformazione agevolata in società semplice effettuata entro il 30.9.

ASSEGNAZIONE AGEVOLATA NOVEMBRE: termine entro il quale effettuare l'assegnazione o cessione agevolata ai soci dei beni d'impresa oppure la trasformazione agevolata in società semplice. L'imposta sostitutiva dovuta (8% - 10,50%) in unica soluzione va versata entro il 30.11.2023.



RAVVEDIMENTO SPECIALE: versamento della terza rata per la regolarizzazione delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.

REGOLARIZZAZIONE CRIPTO ATTIVITA': presentazione della domanda di regolarizzazione delle cripto-attività prevista a favore di persone fisiche, enti non commerciali, società semplici ed equiparate, che non hanno indicato nel mod. REDDITI le cripto-attività detenute entro il 31.12.2021 o redditi sulle stesse realizzati.

1° dicembre

CREDITI 110%: decorrenza dell'obbligo di invio all'Agenzia delle Entrate dell'apposita Comunicazione, da parte dell'ultimo cessionario, per i crediti (derivanti dalle opzioni per sconto in fattura, cessione del credito a seguito di interventi edilizi, di riqualificazione energetica agevolati) non più utilizzabili per una causa diversa dal decorso del termine ultimo di utilizzo degli stessi. Tale Comunicazione va inviata anche per i crediti non utilizzabili a seguito di eventi di cui si è venuti a conoscenza prima dell'1.12.2023. Con riferimento a tale ultima fattispecie, la nuova Comunicazione va effettuata entro il 2.1.2024.

15 dicembre

REGOLARIZZAZIONE CORRISPETTIVI: termine ultimo per regolarizzare, tramite ravvedimento, le violazioni commesse nel periodo 1.1.2022 - 30.6.2023, anche se già constatate non oltre il 31.10.2023 (purché non oggetto di atto di contestazione alla data della regolarizzazione) relative a:

- mancata tempestiva memorizzazione o trasmissione dei corrispettivi;
- memorizzazione trasmissione dei corrispettivi con dati incompleti o non veritieri;
- mancata emissione di ricevute, scontrini fiscali, ddt;
- emissione di ricevute, scontrini fiscali, ddt con importi inferiori a quelli reali.

18 dicembre

IVA – LIQUIDAZIONE MENSILE: liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.

IRPEF – RITENUTE DIPENDENTI: versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).



IRPEF – RITENUTE LAVORO AUTONOMO: versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

RITENUTE CONDOMINI: versamento delle ritenute (4%) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto o d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

RITENUTE LOCAZIONI BREVI: versamento delle ritenute (21%) operate a novembre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso, pagamento dei canoni, corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

IRPEF – ALTRE RITENUTE: Versamento delle ritenute operate a novembre relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030).

INPS – DIPENDENTI: versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.

INPS – GESTIONE SEPARATA: Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA con DIS-COLL.

RIVALUTAZIONE TFR: versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2023 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

IMU: versamento, da parte dei proprietari o titolari di altri diritti reali o detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2023, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.



20 dicembre

DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI: Versamento della terza rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.

RAVVEDIMENTO SPECIALE: versamento della quarta rata per la regolarizzazione delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.

REGOLARIZZAZIONE ISTITUTI DEFINITORI: Versamento della quarta rata per la regolarizzazione dell'omesso o insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definatori.

27 dicembre

ACCONTO IVA: Versamento dell'acconto IVA per il 2023 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

IVA – INTRASTAT: presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soggetti mensili).

31 dicembre

DICHIARAZIONE IOSS: invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di novembre relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).

2 gennaio

BONUS CARBURANTE: Termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, dei crediti d'imposta a favore delle imprese esercenti l'attività di trasporto merci in c/proprio o trasporto di persone.

CORRISPETTIVI CARBURANTI: invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di novembre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

INPS – DIPENDENTI: Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre.



FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA: Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod.REDDITI / 730 2023, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

A disposizione per quanto possa occorrere, rinnoviamo cordiali saluti.


BALDI&PARTNER
AVVOCATI E COMMERCIALISTI