

PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
16/12/2022	Versamento ritenute alla fonte	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/12/2022	Versamento delle addizionali regionali e comunali	Termine per il versamento delle e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/12/2022	Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/12/2022	Versamento IVA novembre	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA a debito relativa al mese precedente. Codice tributo 6011 (versamento IVA mensile – novembre)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24
16/12/2022	Versamento saldo IMU	Termine per il versamento del saldo IMU dovuta per il 2022	Contribuenti soggetti passivi IMU	Versamento tramite: - modello F24 - bollettino postale - piattaforma pagoPA

PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
16/12/2022	Rivalutazione del TFR	Termine per il versamento dell'acconto (nella misura del 90%) dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/12/2022	Covid – 19: ripresa versamenti sospesi marzo, aprile e maggio 2020	Termine per il versamento della ventiquattresima e ultima rata riferita al 50% dei versamenti di: <ul style="list-style-type: none"> - ritenute, - IVA, - contributi previdenziali e assistenziali, - premi INAIL sospesi dai D.L. 18 – 23 – 34/2020 per cui si è optato per la rateazione.	Tutti i contribuenti che hanno goduto della sospensione	Versamento tramite modello F24
27/12/2022	Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico

PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti interessati	Modalità
27/12/2022	Versamento acconto IVA	Termine di versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2022	Contribuenti soggetti passivi IVA	Versamento tramite modello F24
31/12/2022	Crediti d'imposta prodotti energetici	Termine per l'utilizzo dei crediti d'imposta su prodotti energetici relativi al 1° e 2° trimestre 2022 (vedi approfondimento)	Imprese	Compensazione tramite modello F24
31/12/2022	IMU	Termine di presentazione della dichiarazione IMU relativa all'anno d'imposta 2021	Contribuenti soggetti passivi IMU per cui sono variati elementi di calcolo dell'imposta	Invio telematico
31/12/2022	Codice meccanografico	Termine per provvedere alla convalida annuale per le imprese in possesso del numero meccanografico	Imprese operanti con l'estero titolari di codice meccanografico	Inoltro telematico o consegna allo sportello delle sedi CCIAA competenti

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
Entro 30 giorni dalla stipula	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a € 300,00, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. <u>La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>
Entro il 15 di ogni mese	<p>Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; • la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; • l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. <p>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.</p> <p>In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).</p> <p><u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u></p>

PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA
LOCAZIONI
ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Adempimento
Entro l'ultimo giorno di ogni mese	Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.
Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.