

## PRINCIPALI SCADENZE MARZO 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza     | Ambito                                | Attività   | Soggetti obbligati  | Modalità  |
|-------------------|---------------------------------------|--|---|---|
| <b>16/03/2023</b> | <b>Certificazione degli utili</b>     | Termine per il rilascio ai soggetti percettori di utili societari della certificazione relativa agli utili corrisposti nel 2022 ed alle eventuali ritenute applicate   | Soggetti che hanno corrisposto utili o somme agli associati in partecipazione | Certificazione da redigere su apposito modello                            |
| <b>16/03/2023</b> | <b>Certificazione Unica 2023</b>      | Termine per:<br>- Invio telematico all'Agenzia delle Entrate<br>- Consegna ai percipienti<br><br>della Certificazione Unica (Modello CU 2023) relativa a redditi di lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, corrisposti nel 2022.<br><br><b>N.B.:</b> l'invio all'Agenzia delle Entrate potrà avvenire anche oltre il 16/03 per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante modello 730 | Sostituti d'imposta   | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate<br><br>Consegna ai percipienti |
| <b>16/03/2023</b> | <b>Versamento ritenute alla fonte</b> | Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente  | Sostituti d'imposta   | Versamento tramite modello F24  |

## PRINCIPALI SCADENZE MARZO 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza     | Ambito  | Attività   | Soggetti obbligati   | Modalità                       |
|-------------------|---|--|--|--------------------------------|
| <b>16/03/2023</b> | <b>Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali</b> | Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente   | Sostituti d'imposta  | Versamento tramite modello F24 |
| <b>16/03/2023</b> | <b>Versamento IVA da dichiarazione annuale</b>  | Termine per il versamento della prima o unica rata del saldo IVA derivante da dichiarazione annuale relativa all'anno precedente (codice tributo 6099)   | Soggetti tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA | Versamento tramite modello F24 |
| <b>16/03/2023</b> | <b>Versamento IVA febbraio</b>  | Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6002 (versamento IVA mensile – febbraio)  | Contribuenti IVA mensili                                   | Versamento tramite modello F24 |
| <b>16/03/2023</b> | <b>Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata</b>              | 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 |

## PRINCIPALI SCADENZE MARZO 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza     | Ambito   | Attività  | Soggetti obbligati                           | Modalità                                   |
|-------------------|--|---|--|--|
| <b>16/03/2023</b> | <b>Versamento<br/>tassa annuale<br/>registri<br/>contabili</b> | Termine per il versamento della tassa annuale di concessione governativa per la bollatura e numerazione dei registri in misura forfetaria (codice tributo 7085)   | Società di capitali e consorzi tra enti      | Versamento tramite modello F24             |
| <b>16/03/2023</b> | <b>Spese funebri</b>   | Termine per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate dell'ammontare delle spese funebri sostenute nel 2022 documentate con fattura.  | Agenzie di pompe funebri e attività connesse | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate |
| <b>16/03/2023</b> | <b>Spese scolastiche</b>                                       | Termine per la comunicazione, da parte delle scuole statali e paritarie, delle informazioni riguardanti le spese scolastiche e le erogazioni liberali, con indicazione dei dati identificativi dei soggetti iscritti agli istituti scolastici e dei soggetti pagatori | Scuole Statali e Paritarie                   | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate |

## PRINCIPALI SCADENZE MARZO 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza | Ambito                                   | Attività  | Soggetti obbligati   | Modalità   |
|---------------|--|---|--|--|
| 16/03/2023    | <b>Detrazioni per interventi edilizi</b> | Termine per la trasmissione all’Agenzia delle Entrate della “Comunicazione di Opzione” per lo sconto in fattura o per la cessione del credito in relazione agli interventi edilizi effettuati nell’anno precedente o alle rate residue per le spese sostenute in anni precedenti                      | Soggetti beneficiari delle detrazioni d’imposta per interventi edilizi | Presentazione e telematica all’Agenzia delle Entrate |
| 16/03/2023    | <b>Crediti d’imposta energetici</b>      | Termine entro il quale comunicare all’Agenzia delle Entrate i crediti d’imposta energetici maturati nel 2022 e non ancora utilizzati ( <u>pena decadenza del diritto alla fruizione del credito non ancora utilizzato</u> )<br><br>Per maggiori informazioni vai all’ <a href="#">approfondimento</a> | Soggetti beneficiari di crediti d’imposta energetici                   | Presentazione e telematica all’Agenzia delle Entrate |

## PRINCIPALI SCADENZE MARZO 2023

### IMPOSTE DIRETTE

#### IVA

### INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

#### ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza     | Ambito  | Attività   | Soggetti obbligati                            | Modalità  |
|-------------------|---|--|---|---|
| <b>27/03/2023</b> | <b>Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT</b> | 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 |
| <b>31/03/2023</b> | <b>Regolarizzazione errori formali</b>  | Versamento della prima o unica rata per la regolarizzazione degli errori formali (per maggiori informazioni vai all' <a href="#">approfondimento</a> )                             | Tutti i contribuenti                          | Versamento tramite modello F24  |
| <b>31/03/2023</b> | <b>FIRR</b>   | Termine per il versamento, da parte della ditta mandante, del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio               | Ditte mandanti                                | Versamento telematico   |

## PRINCIPALI ADEMPIMENTI PERIODICI

IVA  
LOCAZIONI  
ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

| Data scadenza  | Adempimento  |
|--|--|
| <b>Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza</b>    | Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.  |
| <b>Entro 30 giorni dalla stipula</b>                 | Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.  |
| <b>Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità</b> | 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).   |
| <b>Entro il 15 di ogni mese</b>                      | 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>  |
| <b>Entro il 15 di ogni mese</b>                      | 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>   |
| <b>Entro il 15 di ogni mese</b>                      | <p>Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;</li> <li>• la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia;</li> <li>• l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE.</li> </ul> <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. |