



---

Dottori Commercialisti  
Via Orrù 1 21052 - BUSTO ARSIZIO VA

Tel 0331 683290 683750 fax 0331 380680

# *Scadenzario adempimenti e versamenti*

---

## **2023**

| Adempimento - Versamento                                      | Scadenza | Note  |
|---|----------|---|
| <b>GENNAIO</b>  |          |   |
| Versamento IVA e ritenute - Dicembre 2022                     | Lu 16    |   |
| Mod. INTRA - Dicembre 2022 e 4° trimestre 2022                | Me 25    |   |
| Dichiarazione e liquidazione OSS - 4° trimestre 2022          | Ma 31    |   |
| Comunicazione spese al Sistema TS - 2° semestre 2022          |          | Farmacie/medici/dentisti ecc. - per ottici -> anno 22 |
| Dichiarazione rispetto limiti UE Aiuti di Stato COVID-19      |          | Prov. Agenzia Entrate 29.11.2022                      |
| <b>FEBBRAIO</b>   |          |   |
| Versamento IVA e ritenute - Gennaio                           | Gi 16    |   |
| Versamento INPS fissi e IVA 4° trim. 2022 (trim. speciali)    |          |   |
| Versamento saldo imposta sost. rivalutazione TFR              |          |   |
| Versamento premio INAIL - regolazione 2022 e rata 2023        |          |   |
| Versamento Enasarco su provvigioni maturate 4° trim. 2022     | Lu 20    |   |
| Mod. INTRA - Gennaio  | Lu 27    |   |
| Versamento imposta di bollo su FE - 4° trimestre 2022         | Ma 28    |   |
| Istanza INPS regime agevolato contributivo (forfetari)        |          | Nuova istanza o revoca                                |
| Comunicazione LIPE - 4° trimestre 2022                        |          | Può essere inclusa nel mod. IVA2023                   |
| Dichiarazione retribuzioni INAIL - anno 2022                  |          |   |
| <b>MARZO</b>  |          |   |
| Versamento tassa annuale libri sociali - 2023                 | Gi 16    |   |
| Versamento IVA e ritenute - Febbraio                          |          |   |
| Versamento saldo IVA annuale - 2022                           |          |   |
| Invio mod. CU 2023 - anno 2022                                |          |   |
| Comunicazione Agenzia Entrate dati 730 precompilato           |          | Agenzie funebri, asili nido, amm. condominio, ecc.    |
| Comunicazione spese al Sistema TS - anno 2022                 |          | Spese veterinarie                                     |
| Opzione cessione credito/sconto in fattura spese 2022         |          |   |
| Mod. INTRA - Febbraio   | Lu 27    |   |
| Versamento FIRR maturato 2022                                 | Ve 31    |   |
| Mod. EAS per variazioni intervenute nel 2022                  |          |   |
| Versamento somme Sanatoria irregol. formali (o 1ª rata di 2)  | Ve 31    | Comma 167, L. 197/2022 (2ª rata 31.3.24)              |
| Versamento somme Ravvedimento speciale (o 1ª rata trim. di 8) |          | Comma 174, L. 197/2022                                |

|  |       |  |
|--|-------|--|
| Versam. somme Sanatoria rate ist. definitori (o 1 <sup>a</sup> rata trim. di 20) |       | Comma 220, L. 197/2022                                 |
| <b>APRILE</b>  |       |  |
| Versamento IVA e ritenute - Marzo  | Lu 17 |  |
| Mod. INTRA - Marzo e 1° trimestre  | Me 26 |  |
| Dichiarazione e liquidazione OSS - 1° trimestre                                  | Do 30 |  |
| <b>MAGGIO</b>  |       |  |
| Versamento bollo scritture contab. conservate digitalmente                       | Ma 2  |  |
| Mod. IVA TR - 1° trimestre   |       |  |
| Mod. IVA 2023 - anno 2022  |       |  |
| Versamento IVA e ritenute - Aprile   | Ma 16 |  |
| Versamento INPS fissi e IVA - 1° trimestre                                       |       |  |
| Versamento Enasarco su provvigioni maturate 1° trimestre                         | Lu 22 |  |
| Mod. INTRA - Aprile  | Gi 25 |  |
| Comunicazione LIPE - 1° trimestre  | Me 31 |  |
| Estromissione immobile strumentale ditta individuale                             | Me 31 | ANNOTAZ. CONTABILE - Comma 106, L. 197/2022            |
| <b>GIUGNO</b>  |       |  |
| Versamento IVA e ritenute - Maggio   | Ve 16 |  |
| Versamento IMU - acconto 2023  |       |  |
| Mod. INTRA - Maggio  | Lu 26 |  |
| Versam. saldo 2022 e 1° acconto 2023 - mod. REDDITI/IRAP                         | Ve 30 |  |
| Versamento 3 <sup>a</sup> rata rivalutazione beni d'impresa 2020                 |       | <a href="#">Art. 110, DL 104/2020</a>                  |
| Versamento 2 <sup>a</sup> /3 <sup>a</sup> rata rivalutazione alberghi 2021/2020  |       | Art. 6-bis, <a href="#">DL 23/2020</a>                 |
| Dichiarazione IMU variazioni anno 2021 e 2022                                    |       | Per anno 2021 -> proroga ex art. 3, co. 1, DL 198/2022 |
| Versamento 2 <sup>a</sup> rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definitori    | Ve 30 |  |
| Istanza e versam. def. liti fiscali pendenti (o 1 <sup>a</sup> rata trim. di 20) |       | Comma 194 - 195, L. 197/2022                           |
| <b>LUGLIO</b>  |       |  |
| Versamento IVA e ritenute - Giugno   | Lu 17 |  |
| Mod. INTRA - Giugno e 2° trimestre   | Ma 25 |  |
| Dichiarazione e liquidazione OSS - 2° trimestre                                  | Lu 31 |  |
| Versam. saldo 2022 e 1° acc. 2023 - mod. REDDITI/IRAP + 0,40%                    |       |  |
| Mod. IVA TR - 2° trimestre   |       |  |
| <b>AGOSTO</b>  |       |  |

|  |       |   |
|--|-------|---|
| Versamento IVA e ritenute - Luglio   | Lu 21 |   |
| Versamento INPS fissi e IVA - 2° trimestre   |       |   |
| Versamento Enasarco su provvigioni maturate 2° trimestre   |       |   |
| Mod. INTRA - Luglio  | Ve 25 |   |
| <b>SETTEMBRE</b>   |       |   |
| Versamento IVA e ritenute - Agosto   | Lu 18 |   |
| Mod. INTRA - Agosto  | Lu 25 |   |
| <b>OTTOBRE</b>   |       |   |
| Comunicazione LIPE - 2° trimestre  | Lu 2  |   |
| Mod. 730/2023 - anno 2022  |       | Termini differenziati per CAF/professionisti    |
| Assegnazione - cessione - trasformazione agevolate   | Lu 2  | ATTO NOTARILE - Comma 100, L. 197/2022          |
| Versamento imposta sostitutiva assegnazione - trasformazione   |       | 1ª rata 60% - Comma 105, L. 197/2022            |
| Versamento 3ª rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definitivi  |       |   |
| Versamento IVA e ritenute - Settembre  | Lu 16 |   |
| Mod. INTRA - Settembre e 3° trimestre  | Me 25 |   |
| Mod. IVA TR - 3° trimestre   | Ma 31 |   |
| Mod. 770/2023 - anno 2022 + CU 2023 compensi NO 730  |       |   |
| Dichiarazione e liquidazione OSS - 3° trimestre  |       |   |
| <b>NOVEMBRE</b>  |       |   |
| Redazione e asseverazione perizia + versamento imposta sostitutiva (o 1ª rata) rival. terreni e partecip. all'1.1.2023 | Me 15 | Comma 108, L. 197/2022                          |
| Versamento 2ª/3ª rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti all'1.1.2022 e all'1.1.2021 | Me 15 |   |
| Versamento IVA e ritenute - Ottobre  | Gi 16 |   |
| Versamento INPS fissi e IVA - 3° trimestre   |       |   |
| Versamento Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre   | Lu 20 |   |
| Mod. INTRA - Ottobre   | Lu 27 |   |
| Mod. REDDITI 2023 e IRAP 2023 - anno 2022  | Gi 30 |   |
| Comunicazione LIPE - 3° trimestre  |       |   |
| Versamento 2° acconto 2023 o unica soluz. - REDDITI/IRAP   |       |   |
| Versamento imposta di bollo su FE 3° trimestre   |       | Incluso bollo 1° e 2° trim se importi < € 5.000 |

|   |       |  |
|---|-------|--|
| Versamento imposta sostitutiva assegnazione trasformaz.                       | Gi 30 | 2 <sup>a</sup> rata 40%  |
| Versamento imposta sostitutiva estromissione immobile                         |       | 1 <sup>a</sup> rata 60% - Comma 106, L. 197/2022 (2 <sup>a</sup> rata 30.6.24) |
| <b>DICEMBRE</b>   |       |  |
| Versamento IVA e ritenute - Novembre  | Lu 18 |  |
| Versamento IMU - saldo 2023   |       |  |
| Versamento acconto imposta sost. rivalutazione TFR                            |       |  |
| Versamento 4 <sup>a</sup> rata Ravv. speciale + Sanatoria istituti definitivi | Me 20 |  |
| Versamento IVA - acconto 2023   | Me 27 |  |
| Mod. INTRA - Novembre   |       |  |

**STUDIO FERRARI & GENONI**