



---

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**