

# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

## PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



**Dott. Mario Conte**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Giovanni Orso**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Rag. Pierluigi Martin**  
Consulente Aziendale

**Dott.ssa Sara Martinazzo**  
Dottore Commercialista

**Dott. Graziano Fedato**  
Esperto Contabile  
Revisore Legale

**Dott.ssa Marta De Zen**  
Dottore Commercialista

**Dott.ssa Paola Ongarato**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

Castelfranco Veneto, 9 gennaio 2023

Spett. li CLIENTI

-----  
LORO SEDI

### SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

**Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.**

<b>15</b> Gennaio	<b>MOD. 730/2023</b> Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.
<b>16</b> Gennaio	<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b> Liquidazione IVA riferita a dicembre 2022 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto.  <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> Versamento delle ritenute operate a dicembre 2022 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).  <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> Versamento delle ritenute operate a dicembre 2022 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).  <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE DIVIDENDI</b> Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2022 per: <ul style="list-style-type: none"><li>• partecipazioni non qualificate;</li><li>• partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.</li></ul>
<b>16</b> Gennaio	<b>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI</b> Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2022 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).  <b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b> Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2022 da parte degli

<p><b>16</b> Gennaio</p>	<p>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).</p> <p><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> Versamento delle ritenute operate a dicembre 2022 relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</li> </ul> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2022.</p> <p><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;</li> <li>- 26,23% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");</li> <li>- 35,03% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione);</li> </ul> <p>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%.</p> <p><b>INPS AGRICOLTURA</b> Versamento della quarta rata 2022 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p> <p><b>DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI IN CASSAZIONE</b> Presentazione della domanda di definizione agevolata delle liti pendenti al 16.9.2022 dinanzi alla Corte di Cassazione e pagamento di quanto dovuto. La domanda va presentata, tramite pec, all'Ufficio che è parte nel giudizio di merito, utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p>
<p><b>25</b> Gennaio</p>	<p><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre (soggetti mensili) / quarto trimestre (soggetti trimestrali) 2022, tenendo presenti le novità in vigore dall'1.1.2022, introdotte dall'Agenzia delle Dogane con la Determinazione 23.12.2021 e il "nuovo" termine di presentazione ripristinato in sede di conversione dal c.d. "Decreto Semplificazioni".</p>
<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p><b>IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del quarto trimestre 2022 relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei</p>

<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p>soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico (OSS).</p> <p><b>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di dicembre 2022 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).</p> <p><b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b> Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2022 per il rimborso / 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, nella misura rilevata dalla stessa Agenzia.</p>
<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p><b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b> 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 dicembre / quarto trimestre 2022, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.</p> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2022. 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.</p>
<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p><b>INPS AGRICOLTURA</b> Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2022.</p> <p><b>IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2023 PRECOMPILATO</b> Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel secondo semestre 2022, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2023 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie;</li><li>• ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;</li><li>• strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;</li><li>• psicologi / infermieri / ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie;</li><li>• soggetti iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia.</li></ul> <p><b>IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2023 PRECOMPILATO OTTICI</b> Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese</p>

# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p>sanitarie sostenute nel 2022, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2023 PF precompilato, da parte degli esercenti l'arte ausiliaria di ottico, registrati in Anagrafe tributaria con il codice attività (primario o secondario) "47.78.20 - Commercio al dettaglio di materiale per ottica e fotografia".</p> <p><b>BONUS PUBBLICITÀ 2022</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della "Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati", riferita agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2022.</p> <p><b>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI</b> Versamento del contributo annuale (€ 35) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet <a href="http://www.revisionelegale.mef.gov.it">www.revisionelegale.mef.gov.it</a>.</p>
<p><b>31</b> Gennaio</p>	<p><b>DICHIARAZIONE RISPETTO LIMITI UE AIUTI DI STATO COVID-19</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione prevista in attuazione del DM 11.12.2021 per il rispetto dei massimali degli aiuti di Stato dell'emergenza COVID-19, da parte dei soggetti che hanno beneficiato di aiuti che ricadono nel c.d. "regime ombrello" di cui all'art. 1, comma 13, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni".</p> <p><b>IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2022</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2022 utilizzando l'apposito modello.</p>

**Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti**

**Cordiali saluti**

**Conte & Cervi Commercialisti Associati**