



## SCADENZARIO DICEMBRE 2023

<b>11</b> DIC	<b>COMUNICAZIONE TITOLARI EFFETTIVI</b> Termine ultimo per comunicare alla CCIAA i dati dei titolari effettivi delle imprese dotate di personalità giuridica (srl, spa, sapa e cooperative), delle persone giuridiche private tenute all'iscrizione nel Registro ex DPR n. 361/2000 (fondazioni, associazioni e altre istituzioni di carattere privato) e dei trust / istituti giuridici affini stabiliti / residenti in Italia.
<b>15</b> DIC	<b>REGOLARIZZAZIONE DEI CORRISPETTIVI</b> Termine ultimo per regolarizzare, tramite ravvedimento, le violazioni commesse nel periodo 1.1.2022 - 30.6.2023, anche se già constatate non oltre il 31.10.2023 (purché non oggetto di atto di contestazione alla data della regolarizzazione) relative a: mancata / tempestiva memorizzazione o trasmissione dei corrispettivi; memorizzazione / trasmissione dei corrispettivi con dati incompleti o non veritieri; mancata emissione di ricevute / scontrini fiscali / ddt; emissione di ricevute / scontrini fiscali / ddt con importi inferiori quelli reali.
<b>18</b> DIC	<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b> Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.  <b>IRPEF – RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> Versamento delle ritenute operate a novembre 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 novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).  <b>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI</b> Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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 novembre da parte degli 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).  <b>IRPEF – ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); utilizzo di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); 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.  <b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.  <b>INPS GESTIONE SEPARATA</b> Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015,



	<p>nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA con DIS-COLL (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).</p> <p><b>RIVALUTAZIONE TFR</b> Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2023 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).</p> <p><b>IMU SALDO 2023</b> Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2023, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.</p>
<b>20</b> DIC	<p><b>DEFINIZIONE AGEVOLATA LITI PENDENTI</b> Versamento della terza rata delle somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata per importi superiori a € 1.000.</p> <p><b>RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE</b> Versamento della quarta rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.</p> <p><b>REGOLARIZZAZIONE OMESSI VERSAMENTI RATEI ISTITUITI DEFINITORI</b> Versamento della quarta rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi (accertamento con adesione / acquiescenza degli avvisi di accertamento, rettifica e liquidazione, reclamo e mediazione ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 546/92, conciliazione ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92).</p>
<b>27</b> DIC	<p><b>IVA ACCONTO</b> Versamento dell'acconto IVA per il 2023 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).</p> <p><b>IVA COMUNITARIA – ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soggetti mensili).</p>
<b>31</b> DIC	<p><b>IVA – DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di novembre 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>BONUS TRASPORTI</b> Presentazione, tramite il Portale accessibile all'indirizzo <a href="https://www.bonustrasporti.lavoro.gov.it/">https://www.bonustrasporti.lavoro.gov.it/</a>, della domanda per il riconoscimento del buono per l'acquisto di abbonamenti per i servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale ovvero per i servizi di trasporto ferroviario nazionale da parte delle persone fisiche con reddito complessivo 2022 non superiore a € 20.000.</p>
<b>02</b> GEN	<p><b>UTILIZZO IN COMPENSAZIONE BONUS CARBURANTE SETTORE AUTOTRASPORTO</b> Termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, dei crediti d'imposta a favore delle imprese esercenti l'attività di trasporto merci in c/proprio / trasporto di persone.</p> <p><b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORE 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 novembre, 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</p>



---

mese di novembre.

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.

**FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA**

Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2023, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

---