

Scadenza – 20 Gennaio

- **FASC versamento contributi mensili**

SOGGETTI INTERESSATI: Imprese di spedizione e agenzie marittime che applicano il Ccnl autotrasporto merci e logistica e il Ccnl agenzie marittime e aeree. ADEMPIMENTO Versamento dei contributi relativi al mese precedente mediante bonifico e trasmissione della distinta.

MODALITA' L'importo del bonifico deve corrispondere esattamente (al centesimo) al totale della distinta calcolata mediante il software Telefasc. La causale del bonifico deve riportare obbligatoriamente i seguenti dati, nel seguente ordine: Codice Fiscale dell'Azienda - Ragione Sociale dell'Azienda - Periodo di Competenza (es. 2010/01)

N.B. Per i bonifici dei contributi ordinari non indicare nessun altro dato.

Coordinate Bancarie IBAN: IT 70 M 01030 01600 000008090001 Intestatario Conto: FASC Fondo Agenti Spedizionieri e Corrieri - Cin: M Abi: 01030 Cab: 01600 Conto: 80900.01 Per i bonifici provenienti da circuiti bancari al di fuori della Comunità Europea CODICE SWIFT: PASC ITMMML

- **LAVORO IN SOMMINISTRAZIONE - comunicazione mensile**

SOGGETTI OBBLIGATI: Le agenzie di somministrazione lavoro

ADEMPIMENTO: comunicazione di tutti i rapporti instaurati, prorogati, trasformati e cessati nel mese precedente, con lavoratori somministrati.

MODALITA': Con modalità telematica, al Centro per l'impiego competente, a mezzo modello UnificatoSomm entro il ventesimo giorno del mese successivo a quello dell'evento.

Il modulo vale per tutte le tipologie di rapporti di somministrazione e deve riportare i seguenti elementi:

- inizio del rapporto di lavoro non contestuale alla missione;
- inizio del rapporto di lavoro contestuale alla missione; trasformazione del rapporto di lavoro in costanza di missione;
- trasferimento del lavoratore in missione;
- cessazione del rapporto di lavoro contestuale alla missione;
- cessazione del rapporto di lavoro in assenza di missione;
- cessazione anticipata della missione.

- **MISURATORI FISCALI - Trasmissione delle operazioni di verifica periodica**

I fabbricanti di misuratori fiscali e i laboratori di verifica periodica abilitati devono trasmettere telematicamente all'Anagrafe tributaria i dati identificativi delle operazioni di verifica periodica effettuate nel trimestre precedente, mediante invio telematico.

- **MISURATORI FISCALI - Trasmissione delle operazioni di verifica periodica**

I fabbricanti di misuratori fiscali e laboratori di verifica periodica abilitati devono provvedere alla trasmissione dei dati identificativi delle operazioni di verifica periodica effettuate nel trimestre solare precedente, mediante invio telematico.

Scadenza – 25 Gennaio

- **INTRASTAT - Presentazione elenchi INTRA mensili e trimestrali**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi:

- delle cessioni e acquisti intracomunitari di beni (Modelli INTRA 1-bis e INTRA 2-bis);

- delle prestazioni di servizi rese / ricevute a / da soggetti passivi UE (Modello INTRA 1-quater e Modelli INTRA 2-quater),

relativi alle operazioni effettuate nel mese di dicembre 2022, per i soggetti Iva con obbligo mensile, e relativi alle operazioni effettuate nel quarto trimestre 2022 per i soggetti Iva con obbligo trimestrale.

CESSIONI INTRACOMUNITARI DI BENI E SERVIZI RESI

Gli operatori intracomunitari con obbligo mensile, devono presentare gli Elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi:

- alle cessioni di beni (Modello INTRA 1-bis) alle prestazioni di servizi resi (Modello INTRA 1-quater) nei confronti di soggetti UE, effettuate nel mese precedente (per gli operatori intracomunitari obbligati alla presentazione mensile, ovvero quando l'ammontare totale delle cessioni intracomunitarie di beni è > 50.000,00 euro in almeno uno dei quattro trimestri precedenti). Per le cessioni di beni, la parte statistica del Modello INTRA 1-bis (cessioni di beni) deve essere compilata obbligatoriamente solo nel caso in cui, in uno dei 4 trimestri precedenti, l'ammontare delle stesse supera i 100.000 euro.
- alle cessioni di beni (Modello INTRA 1-bis) alle prestazioni di servizi resi (Modello INTRA 1-quater) nei confronti di soggetti UE, effettuate nel trimestre precedente (per gli operatori intracomunitari obbligati alla presentazione trimestrale, ovvero se nei 4 trimestri precedenti l'importo è stato inferiore a 50.000 euro).

ACQUISTI INTRACOMUNITARI DI BENI E SERVIZI

Relativamente agli acquisti intracomunitari di beni e di servizi ricevuti (Modello INTRA 2-bis e Modelli INTRA 2-quater), dal 1° gennaio 2018, per quanto riguarda gli elenchi riepilogativi degli acquisti di beni, questi sono stati aboliti a fini fiscali, rimane invece obbligatoria la presentazione mensile, ai soli fini statistici:

- per il modello relativo agli acquisti intracomunitari di beni (Modello INTRA 2-bis) solo qualora l'ammontare totale trimestrale degli acquisti sia uguale o maggiore a 350.000 euro (soglia elevata a partire dal 1° gennaio 2022, in luogo di 200.000,00 euro), in almeno uno dei quattro trimestri precedenti.
- per il modello relativo ai servizi intracomunitari ricevuti (Modelli INTRA 2-quater), solo qualora l'ammontare totale trimestrale dei servizi ricevuti sia uguale o maggiore di 100.000 euro in almeno uno dei quattro trimestri precedenti.

N.B. Per entrambi, non è più prevista la presentazione del Modello INTRA 2-bis e INTRA 2-quater con cadenza trimestrale*.

Per tutte le soglie, il superamento va determinato distintamente per ogni singola categoria di operazione. Le soglie operano quindi in maniera indipendente, il superamento per una singola categoria non incide sulla periodicità relativa alle altre categorie di operazioni.

Scadenza – 26 Gennaio

- **ACCONTO IVA - Ravvedimento breve**

Le parti contraenti devono provvedere:

Ultimo giorno utile, per i contribuenti IVA soggetti agli obblighi di liquidazione e versamento sia mensili che trimestrali, per la regolarizzazione del versamento dell'acconto IVA relativo

all'anno 2022 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 27 dicembre 2022 (ravvedimento), con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve). Il versamento dovrà essere effettuato con Modello F24 esclusivamente in modalità telematica, direttamente oppure tramite intermediario abilitato, e utilizzando i seguenti codici Tributo:

- 1991 - Interessi sul ravvedimento - Iva
- 6013 - Versamento acconto per Iva mensile
- 6035 - Versamento IVA acconto
- 8904 - Sanzione pecuniaria Iva

Scadenza – 31 Gennaio

Viste le numerose scadenze, si prega il gentile cliente di informarsi presso lo studio per indicazioni più specifiche

- **AFFITTI - Registrazione contratti di locazione e versamento imposta di registro**
- **AIUTI DI STATO COVID19 - Presentazione autodichiarazione requisiti**
- **BOLLO AUTO - Versamento**
- **CAF DIPENDENTI - Presentazione relazione annuale**
- **CANONE RAI - Dichiarazione di non detenzione**
- **CANONE RAI - Versamento**
- **CASSA INTEGRAZIONE richieste per eventi non evitabili mese precedente**
- **CONCESSIONI GOVERNATIVE - Versamento**
- **DICHIARAZIONE 730/2022 - Versamento imposte non trattenute dai sostituti per insufficienza retribuzioni**
- **DICHIARAZIONE PRECOMPILATA - Opposizione utilizzo dati spese sanitarie**
- **DICHIARAZIONE PRECOMPILATA 2023 - Trasmissione dati spese sanitarie al Sistema TS**
- **ENTI NON COMMERCIALI E AGRICOLTORI ESONERATI - Presentazione dichiarazione mensile modello INTRA 12**
- **ENTI NON COMMERCIALI E AGRICOLTORI ESONERATI - Versamento Iva intracomunitaria**
- **EROGAZIONI LIBERALI PER PROGETTI CULTURALI - Comunicazione**
- **IMPOSTA DI BOLLO - Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale**
- **IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento imposta premi incassati**
- **INVIO UNIEMENS dati mese precedente**
- **IVA - Dichiarazione mensile IOSS e liquidazione**
- **IVA - Dichiarazione mensile OSS e liquidazione**
- **IVA - Rimborso o compensazione credito IVA trimestrale (Modello Iva TR)**
- **LIBRO UNICO LAVORO - Compilazione/stampa**
- **OPERATORI FINANZIARI - Comunicazione mensile all'Anagrafe Tributaria**
- **SUPERBOLLO AUTO - Versamento**

Scadenza – 16 Febbraio

Viste le numerose scadenze, si prega il gentile cliente di informarsi presso lo studio per indicazioni più specifiche

- **AUTOLIQUIDAZIONE INAL versamento e riduzione Presunto**
- **CONDOMINI SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute**
- **IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Versamento mensile**
- **IMPRESE DI ASSICURAZIONE - Versamento ritenute**
- **INPS CONTRIBUTI ARTIGIANI E COMMERCianti - versamento rata**
- **OICR - Versamento ritenute su proventi**
- **SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività**
- **SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute**
- **TOBIN TAX - Versamento mensile imposta sulle transazioni finanziarie**