PRINCIPALI SCADENZE DI MAGGIO 2023

MARTEDI' 2

BONUS EDILIZI COMUNICAZIONE PER LA FRUIZIONE IN ULTERIORI 10 RATE ANNUALI

Per gli interventi edilizi che accedono al Superbonus, Sismabonus e Bonus barriere:

- ✓ il fornitore che ha concesso lo sconto in fattura ed il cessionario dei crediti d'imposta
- ✓ possono inviare apposita comunicazione tramite la "Piattaforma cessione crediti"
- ✓ per fruire del credito residuo in 10 rate annuali (in luogo della rateazione originaria).

La nuova ripartizione può effettuarsi per la quota non ancora utilizzata delle rate dei crediti riferite:

- ✓ agli anni 2022 e seguenti: per i crediti derivanti dalle comunicazioni delle opzioni per la prima cessione/sconto in fattura inviate all'Agenzia Entrate fino al 31/10/2022, relative al Superbonus
- ✓ agli anni 2023 e seguenti: per i crediti derivanti dalle opzioni comunicate all'Agenzia delle Entrate dal 1/11/2022 al 31/03/2023, relative al Superbonus, nonché dalle comunicazioni inviate fino al 31/03/2023, relative al Sismabonus ed al Bonus barriere

GIOVEDI' 11

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA

A partire da tale data il contribuente può inviare telematicamente la dichiarazione precompilata accettata o modificata o integrata direttamente all'Agenzia Entrate.

MARTEDI' 16

- ✓ **IVA MENSILE E TRIMESTRALE**: Liquidazione e versamento dell'imposta a debito relativa al mese di aprile (contribuenti mensili) e al 1° trimestre (contribuenti trimestrali), questi ultimi con la maggiorazione dell'1% (esclusa per i trimestrali "speciali").
- ✓ **RITENUTE** (su pagamenti effettuati ad aprile 2023)
  - **Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati**: versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (cod. trib. 1001);
  - **Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni**: versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo e agli agenti (cod. trib. 1040);
  - **Addiz. Reg/Com sui redditi da lavoro dipendente/assimilato**;
  - **Condomini**: versamento ritenute del 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF);
  - **Associazione in partecipazione:** versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di lavoro (prorogati ex D.lgs. 81/2015 - cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030).
- ✓ **LOCAZIONI BREVI - VERSAMENTO RITENUTE**: Versamento delle ritenute del 21% operate da parte degli intermediari immobiliari (anche tramite portali telematici) sui canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve riversati al locatore ad aprile (cod. trib. 1919).
- ✓ **PREVIDENZA**
  - **Contributi Inps mensili**: versamento all'INPS dai datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti relativi alle retribuzioni maturate nel mese di aprile;
  - **Contributi IVS:** versamento 1° rata fissa 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale dai soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti/artigiani;

- **INPS - Gestione Separata**: versamento del contributo da parte di:
  - committente: sui compensi corrisposti ad aprile a co.co.co, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso > € 5.000);
  - associante: sui compensi corrisposti ad aprile agli associati in partecipazione con apporto di lavoro (se prorogati ex D.lgs. 81/2015).

COLLABORATORI E FIGURE ASSIMILATE		Aliquote
NON ASSICURATI PRESSO ALTRE FORME	senza contribuzione aggiuntiva DIS-COLL	33,72%
PENSIONISTICHE OBBLIGATORIE	con contribuzione aggiuntiva DIS-COLL	35,03%
PENSIONATI O CON ALTRA TUTELA PENSIONISTICA OBBLIGATORIA		24%

✓ **PREMIO INAIL:** Pagamento seconda rata premio INAIL regolazione 2022 / anticipo 2023.

LUNEDI' 22 — **CONTRIBUTI ENASARCO:** Versamento dalla casa mandante dei contributi relativi al 1° trimestre 2023

GIOVEDI' 25 — **INTRASTAT MENSILE:** Invio telematico degli elenchi Intrastat per cessione di beni/servizi resi in ambito UE e per acquisti di beni/servizi ricevuti, relativi ad aprile

MERCOLEDI' 31

✓ **COMUNICAZIONE LI.PE:** Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva effettuate nel 1° trimestre 2023.

✓ **IMPOSTA DI BOLLO FATTURE ELETTRONICHE:** Pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel 1° trimestre 2023. Se l'importo dovuto per il 1° trimestre non supera € 5.000, il versamento può eseguirsi entro il 30/09. Se l'importo dovuto complessivamente per il 1° e 2° trimestre non supera € 5.000, il versamento può eseguirsi entro il 30/11. Se la scadenza per il pagamento è un giorno festivo, viene slittata al 1° giorno lavorativo successivo.

✓ **IVA IOSS - DICHIARAZIONE E LIQUIDAZIONE:** Invio telematico della dichiarazione Iva IOSS del mese di aprile riferita alle vendite a distanza di beni importati in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150 dagli operatori registrati al regime IOSS

✓ **DISTRIBUTORI DI CARBURANTI:** Invio telematico all'Agenzia Dogane da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale dei corrispettivi relativi al mese di aprile delle cessioni di benzina/gasolio destinati all'utilizzo come carburanti per motori

✓ **EMENS**: Invio telematico del Mod. UNI-EMENS con i dati contributivi e retributivi del mese di aprile (inclusi compensi a collaboratori, incaricati alla vendita a domicilio, autonomi occasionali e associati in partecipazione con apporto di lavoro).

✓ **ESTROMISSIONE IMMOBILI STRUMENTALI DELLE DITTE INDIVIDUALI:** Termine a favore delle imprese individuali per procedere all'estromissione agevolata degli immobili strumentali per destinazione o per natura posseduti alla data del 31/10/2022. L'estromissione va annotata entro il 31/05/2023, pur avendo effetti fiscali retroattivi fin dal 1/01/2023