tax and legal

Via Principe Amedeo, 11 – 10123 Torino TEL +39 011 812 69 39
Via Dante, 4 – 20121 Milano TEL +39 02 454 801 07
Viale Spartaco Lavagnini, 17 – 50129 Firenze TEL +39 055 045 3175

Studio BGR C.F E P.IVA 06944680013
info@studiobgr.it www.studiobgr.it

Torino, 01/12/2023

SCADENZARIO TRIBUTARIO: DICEMBRE 2023

Vi ricordiamo le principali scadenze tributarie del mese di dicembre 2023.

tax and legal

15 Venerdì	**IVA – Fatturazione differita:** scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti contraenti nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
15 Venerdì	**Soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati:** scade il termine per la registrazione, anche cumulativa, nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 633/1972, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente.
18 Lunedì	**Ritenute alla fonte:** scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente: lavoro autonomo (cod. 1040), dipendente e assimilati (cod. 1001, 1002, 1012) provvigioni (cod. 1040), indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (cod. 1001), interessi e redditi di capitale vari (cod. 1025, 1029, 1031, 1243, 1245), contributi, indennità e premi vari (cod. 1045, 1051, 1052), indennità di cessazione del rapporto di agenzia (cod. 1040), redditi di capitale derivanti da riscatti di polizze vita (cod. 1050), redditi di capitale diversi (cod. 1024, 1030), perdita di avviamento commerciale (cod. 1040), premi e vincite (cod. 1046, 1047, 1048), cessione titoli e valute (cod. 1032, 1058), AVS (cod. 1001), pignoramenti presso terzi (cod. 1049). **Imposta sostitutiva:** • versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 1, commi da 182 a 190, L. n° 208 del 28 dicembre 2015) (cod. 1053, 1604, 1904, 1905, 1305); • versamento dell'imposta sostitutiva risultante dal "conto unico" relativo al mese precedente, sugli utili di azioni e titoli immessi nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.a., e su interessi, premi e altri frutti di obbligazioni e titoli similari, emessi da Banche, S.p.a. quotate ed Enti Pubblici (cod. 1239).
18 Lunedì	**Addizionali Irap - Irpef:** scade il termine per il versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di novembre 2022 a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro, nonché per il versamento della rata dell'addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) Irpef trattenuta ai dipendenti e pensionati sulle competenze di novembre 2023 per conguaglio di fine anno.
18 Lunedì	**Addizionale Irpef:** scade il termine per il versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di novembre 2023 (cod. tributo 3847).
18 Lunedì	**Stock options:** scade il termine per il versamento, a mezzo modello F24, dell'addizionale operata dal sostituto d'imposta sui compensi erogati a titolo di bonus e stock options di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. 78/2010 (cod. 1001, 1601, 1901, 1920, 1301).
18 Lunedì	**Sostituti d'imposta:** scade il termine per il versamento a titolo di acconto, a mezzo modello F24, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni dei fondi per il TFR maturate nel 2023 (cod. 1712).

18 Lunedì	**Tobin Tax:** per le Banche, gli altri intermediari finanziari ed i notai che intervengono nelle operazioni, ovvero il contribuente in assenza di tali soggetti, scade il termine per il versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi; alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente.
18 Lunedì	**INPS – gestione separata:** scade il termine per il versamento del contributo INPS – gestione separata lavoratori autonomi – sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS di cui alla L. 335/95.
18 Lunedì	**INPS – Contributi:** versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.
18 Lunedì	**IVA – Versamento mensile:** scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di novembre 2023 (cod. 6011).
18 Lunedì	**IVA – Regime ex art. 1, comma 3, DPR 100/98:** scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di ottobre 2023, per i contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, DPR 100/98 (cod. 6011).
18 Lunedì	**IMU:** scade il termine per il versamento del saldo dell'imposta eventualmente dovuta per l'anno in corso.
18 Lunedì	**Imposta sostitutiva sui capital gain:** per Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva applicata su ciascuna plusvalenza realizzata nel secondo mese precedente (regime del risparmio amministrato) (cod. 1102).
18 Lunedì	**Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain:** per Banche, SIM, SGR, società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sul risultato maturato delle gestioni individuali di portafoglio (regime del risparmio gestito), in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente (cod. 1103).
18 Lunedì	**Ravvedimento:** ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 novembre 2023, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).
27 Mercoledì	**INTRASTAT - Operatori intracomunitari con obbligo mensile:** scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi: - delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni; - delle prestazioni di servizi in ambito comunitario, effettuati nel mese precedente.
27 Mercoledì	**Contribuenti IVA mensili e trimestrali:** scade il termine per il versamento dell'acconto IVA relativo all'anno 2023 con modalità telematiche mediante modello F24 (cod. trib. 6013, 6035).

29 Venerdì	**Banche, società Poste Italiane S.p.a., gli Intermediari Finanziari, le Imprese di Investimento, gli Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio, le Società di Gestione del Risparmio, nonché ogni altro Operatore Finanziario:** scade il termine per comunicare all'Anagrafe Tributaria, esclusivamente in via telematica, i dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria, riferiti al mese solare precedente. Il provv. Agenzia delle Entrate 23.5.2022 n. 176227, modificando il provv. 29.2.2008, n. 31934, ha stabilito che le comunicazioni devono essere effettuate entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo, considerando il sabato come giorno non lavorativo. Con riferimento al mese di dicembre, cadendo il 31.12.2023 di domenica, il termine è anticipato al 29.12.2023. Non sono comunque considerate tardive le comunicazioni pervenute entro l'ultimo giorno del mese.
2 gennaio	**Soggetti autorizzati a corrispondere l'imposta di bollo in maniera virtuale:** scade il termine per il versamento della 6° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata a gennaio (soggetti diversi da quelli indicati nell'articolo 15-*bis* del DPR 642/72) o febbraio (soggetti indicati nell'articolo 15-*bis* del DPR 642/72) 2023.
2 gennaio	**Soggetti passivi IVA, stabiliti nel territorio dello Stato, esercenti attività d'impresa, arte o professione, per i quali ricorrano congiuntamente i vincoli finanziario, economico e organizzativo di cui all'art. 70-*ter* del D.P.R. 633/1972 che intendono esercitare l'opzione per divenire un unico soggetto passivo denominato "Gruppo IVA":** scade il termine per la presentazione della "Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA" per chi intende effettuare l'opzione (oppure la revoca) con effetto a decorrere dal 2025 (secondo anno successivo a quello corrente).