

A tutti i clienti

LORO SEDI

Forlì, 16 Ottobre 2023

Scadenze fiscali ed amministrative Ottobre - Dicembre 2023

Con la presente si comunicano, le principali scadenze sia di carattere fiscale che di carattere amministrativo relative al periodo in oggetto caratterizzato in particolare dalla presentazione telematica delle dichiarazioni fiscali annuali e dal versamento del secondo acconto delle imposte.

Si evidenziano in particolare le **scadenze straordinarie** relative a norme contenute nella legge di bilancio come segue:

SANATORIA DELLE IRREGOLARITA' FORMALI – Entro il 31/10/2023

Tra le diverse norme della c.d. “tregua fiscale” rientra la definizione delle irregolarità formali, con cui gli operatori possono regolarizzare le violazioni diverse da quelle che incidono sulla determinazione e/o sul versamento dei vari tributi.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI - Art. 5 e 7 L. n. 448/2001; Art. 1, co. da 107 a 109 L. n. 197/2022 – Entro il 15/11/2023

La “Legge di Bilancio 2023” ha riaperto al 1.1.2023 la possibilità di rivalutare terreni e partecipazioni ex artt. 5 e 7 della Legge 448/2001. La novità più importante introdotta dalla legge di bilancio è data dalla possibilità di rivalutare anche le partecipazioni negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione. Inoltre la “Legge di Bilancio” aumenta l'imposta sostitutiva dovuta al 16% (rispetto al 14% dovuta l'anno scorso).

ANTIRICICLAGGIO - COMUNICAZIONE TITOLARE EFFETTIVO – Entro il 11/12/2023

Tra gli obblighi antiriciclaggio è stato previsto l'istituzione del Registro dei titolari effettivi, cioè di una apposita sezione del Registro delle imprese, al cui interno sono contenuti i dati dei titolari effettivi:

- delle imprese con personalità giuridica (società di capitali);
- delle persone giuridiche private (associazioni e fondazioni riconosciute);
- dei trust (ed istituti giuridici analoghi).

Entro l'11.12.2023 è necessario procedere con la comunicazione per il primo popolamento del Registro, riferito ai soggetti già esistenti al 09.10.2023.

Per la predisposizione delle domande di contributi pubblici ad AGREA / AGEA, per la domanda da calamità naturali, come da scadenze sottoindicate, è necessario concordare un appuntamento con il nostro tecnico incaricato di riferimento del CAA convenzionato.

Lo Studio rimane naturalmente a disposizione per ogni necessario chiarimento.

Per fissare un appuntamento in presenza o videoconferenza, contattaci via mail ad info@teamkune.it e sarai richiamato dalla nostra segreteria.

TeamKune rete interprofessionale

All.: Tabelle Scadenze ed adempimenti

Adempimenti amministrativi e fiscali	Scadenza
Presentazione Mod. 770/2023 - anno 2022 + CU 2023 compensi	31/10/2023
Versamento sanatoria delle irregolarità formali	31/10/2023
Redazione e asseverazione perizia + versamento imposta sostitutiva (o 1ª rata) rivalutazione terreni e partecip. all'1.1.2023	15/11/2023
Liquidazione e versamento dell'IVA a debito relativa al mese o trimestre precedente	16/11/2023
Versamento ritenute fiscali e dei contributi IVS da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti (quota fissa sul reddito minimale)	16/11/2023
Versamento F24 di ritenute, contributi	16/11/2023
Versamento dei contributi INPS agricoltura	16/11/2023
Versamento Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre	20/11/2023
Presentazione elenchi Intrastat per i contribuenti mensili esclusivamente in via telematica	25/11/2023
Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA: relativa al 3° trimestre 2023;	30/11/2023
Versamento imposta sostitutiva estromissione immobile	30/11/2023
Modello Redditi 2023 - Persone fisiche / società di persone – presentazione telematica (periodo d'imposta 2022) *	30/11/2023
Modello Redditi 2023 – soggetti IRES – presentazione telematica (soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e approvazione del bilancio in termini ordinari) *	30/11/2023
Redditi – Iva: Versamenti F24 di contributi, Iva, Irpef, Ires;	20/11/2023*
Per i soggetti nelle zone alluvionate – saldo e I acconto	30/11/2023
Versamento Il acconto imposte 2023;	30/11/2023
Versamento IVA mensile e ritenute mese precedente	18/12/2023
IMU e TASI: saldo 2023 dell'imposta municipale propria ;	18/12/2023
Versamento IVA - acconto 2023	27/12/2023
Adempimenti CAA – Centro assistenza agricola	
Dichiarazione di produzione vitivinicola – i produttori di uva da vino che effettuano la raccolta e la vinificazione con utilizzo esclusivo di uve proprie; – i produttori di uva da vino che effettuano la raccolta, la cessione parziale e la vinificazione con utilizzo esclusivo di uve proprie; – i produttori di uva da vino che effettuano la raccolta delle uve e la vinificazione, con aggiunta di uve e/o mosti acquistati;	15/12/2023
Dichiarazione di vendemmia - i produttori di uva da vino che effettuano la raccolta e, successivamente, la cessione totale dell'uva prodotta; – i produttori di uva da vino che effettuano la raccolta e la vinificazione con utilizzo esclusivo di uve proprie; – i produttori di uva da vino che effettuano la raccolta, la cessione parziale e la vinificazione con utilizzo esclusivo di uve proprie;	30/11/2023

* (per le zone alluvionate la scadenza ordinaria al 31/08/2023 va al 20/11/2023 senza alcuna maggiorazione)