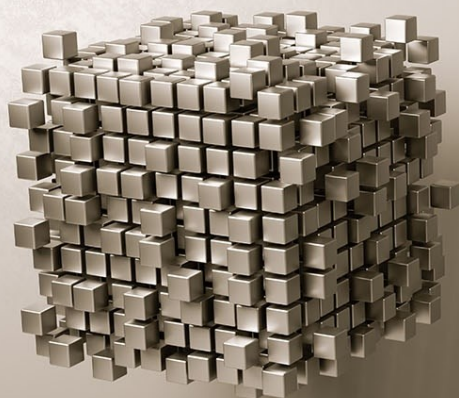




Paolo Nazzaro

dottore commercialista - revisore legale

Strada delle Marche n. 90 - 61122 Pesaro (PU)

Partita Iva 02402140418 Cod. Fisc. NZZPLA73S12F205S

Cellulare: 328 3893557

e-mail: paolo.nazzaro@live.com

pec: paolo.nazzaro@pec.it

VALORE AGGIUNTO

Circolare N. 1 del 13.01.2023

Calendario fiscale 2023

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DELL'ANNO 2023.....pag. 2

Nuovo tasso di interesse legale per il 2023 aumentato al 5%.....pag. 5

Calendario fiscale 2023

In sintesi il calendario delle principali scadenze fiscali del 2023 per quanto di attinenza degli EELL.

GENNAIO	
16 gennaio	Versamento F24EP dicembre 2022 (IVA Mensile codici tributo 612E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
31 gennaio	Imposta di bollo assolta in modo virtuale – termine per la presentazione della dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale ex art. 15 e 15-bis, DPR n. 642/72.
FEBBRAIO	
16 febbraio	Versamento F24EP gennaio 2022 (IVA Mensile codici tributo 601E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
28 febbraio	Comunicazione dati Liquidazioni Periodiche IVA – IV° Trimestre 2022 (in alternativa è possibile presentare la Dichiarazione IVA entro il 28/02/2023 compilando il quadro VP)
28 febbraio	Versamento Imposta di bollo fatture elettroniche 4° trimestre 2022
MARZO	
16 marzo	CU2023 – termine per l'invio telematico della Certificazione Unica 2023 all'AdE per i redditi che confluiscono nel modello 730 precompilato (dipendenti ed assimilati). Entro lo <u>stesso termine il sostituto d'imposta deve consegnarla al lavoratore.</u>
16 marzo	Comunicazione delle spese per la frequenza degli asili nido – anno 2022: Gli asili nido pubblici con riferimento a ciascuno iscritto, comunicano i dati relativi alle spese per la frequenza degli asili nido e per i servizi formativi infantili sostenute nell'anno precedente dai genitori.
16 marzo	Versamento saldo IVA 2022 a debito (contribuenti mensili e trimestrali)
16 marzo	Versamento unitario F24EP febbraio (IVA Mensile codici tributo 602E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
APRILE	
17 aprile	Versamento unitario F24EP marzo (IVA Mensile codici tributo 603E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
30 aprile slitta al 2 maggio	MODELLO IVA 2023 – termine di presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa al periodo d'imposta 2022

MAGGIO	
16 maggio	Versamento IVA 1° trimestre 2023 (contribuenti trimestrali cod. trib. 614E) Versamento unitario F24EP aprile (IVA Mensile codici tributo 604E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
31 maggio	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche emesse nel 1° trimestre 2023 (se l'importo dovuto per il 1° trimestre <€ 5.000 è possibile versare con la scadenza 2° trimestre al 30.09)
31 maggio	Comunicazione dati Liquidazioni Periodiche IVA Modello LI.PE. 1° Trimestre 2023
GIUGNO	
16 giugno	Versamento unitario F24EP maggio (IVA Mensile codici tributo 605E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali) IMU - Versamento acconto IMU 2023
LUGLIO	
17 luglio	Versamento unitario F24EP giugno (IVA Mensile codici tributo 606E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
AGOSTO	
21 agosto	Versamento IVA 2° trimestre 2023 (contribuenti trimestrali cod. trib. 615E) Versamento unitario F24EP luglio (IVA Mensile codici tributo 607E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
SETTEMBRE	
18 settembre	Versamento unitario F24EP agosto (IVA Mensile codici tributo 608E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
30 settembre slitta al 1 ottobre	Comunicazione dati Liquidazioni Periodiche IVA Modello LI.PE. 2° Trimestre 2023
30 settembre slitta al 1 ottobre	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche emesse nel 2° trimestre 2023 (se l'importo dovuto per il 1° e 2° trimestre <€ 5.000 è possibile versare con la scadenza 3° trimestre al 30.11)
OTTOBRE	
16 ottobre	Versamento unitario F24EP settembre (IVA Mensile codici tributo 609E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
31 ottobre	Trasmissione Mod. 770/2023 – periodo d'imposta 2022 (ritenute per lavoro dipendenti e autonomi) Trasmissione Mod. CU2023 (lavoro autonomo) – termine ultimo di invio

NOVEMBRE	
16 novembre	Versamento IVA 3° trimestre 2023 (contribuenti trimestrali cod. trib. 615E) Versamento unitario F24EP ottobre (IVA Mensile codici tributo 610E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali)
30 novembre	Comunicazione dati Liquidazioni Periodiche IVA Modello LI.PE. 3° Trimestre 2023
30 novembre	Trasmissione Modello IRAP 2023 – periodo d'imposta 2022 Trasmissione Modello RedditiEnC 2023 – periodo d'imposta 2022 (solo se necessario per recuperare crediti)
30 novembre	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche emesse nel 3° trimestre 2023 (se l'importo dovuto per il 1° e 2° trimestre non è stato versato sarà possibile versarlo insieme all'importo del 3° trim. senza sanzioni entro il 30.11)
DICEMBRE	
16 dicembre	Versamento unitario F24EP novembre (IVA Mensile codici tributo 611E e 620E – ritenute IRPEF, Add.li Regionali e Comunali - contributi previdenziali e assistenziali) IMU - Versamento saldo IMU 2023
27 dicembre	IVA - Versamento acconto per il 2023 (dovuto sia mensili che trimestrali)

Nuovo tasso di interesse legale per il 2023 aumentato al 5%

Rif.: Art. 1284, co. 1 C.C. – Decreti Mef del 13.12.2022 e 20.12.2022

Con il Decreto 13.12.2022, pubblicato sulla G.U. 15.12.2022, n. 292, il MEF ha stabilito che “la misura del saggio degli interessi legali di cui all’articolo 1284 del codice civile è fissata al 5 per cento in ragione d’anno, con decorrenza dal 1° gennaio 2023”

Dall’1.1.2023 il tasso di interesse legale passa dal 1,25% al 5%. In particolare, la variazione ha effetto per la determinazione degli interessi dovuti in sede di regolarizzazione delle violazioni tramite il ravvedimento.

Nel corso degli anni la misura del tasso di interesse legale ha subito le seguenti modifiche.

Art. 1284, C.c. fino al 15.12.1990	5%
Legge n. 353/90 dal 16.12.1990 al 31.12.1996	10%
Legge n. 662/96 dall’1.1.1997 al 31.12.1998	5%
DM 10.12.1998 dall’1.1.1999 al 31.12.2000	2,5%
DM 11.12.2000 dall’1.1.2001 al 31.12.2001	3,5%
DM 11.12.2001 dall’1.1.2002 al 31.12.2003	3%
DM 1.12.2003 dall’1.1.2004 al 31.12.2007	2,5%
DM 12.12.2007 dall’1.1.2008 al 31.12.2009	3%
DM 4.12.2009 dall’1.1.2010 al 31.12.2010	1%
DM 7.12.2010 dall’1.1.2011 al 31.12.2011	1,5%
DM 12.12.2011 dall’1.1.2012 al 31.12.2013	2,5%
DM 12.12.2013 dall’1.1.2014 al 31.12.2014	1%
DM 11.12.2014 dall’1.1.2015	0,5%
DM 11.12.2015 dall’1.1.2016	0,2%
DM 7.12.2016 dall’1.1.2017	0,1%
DM 13.12.2017 dall’1.1.2018	0,3%
DM 12.12.2018 dall’1.1.2019	0,8%
DM 12.12.2019 dall’1.1.2020	0,05%
DM 11.12.2020 dall’1.1.2021	0,01%
DM 13.12.2021 dall’1.1.2022	1,25%
DM 13.12.2022 dall’1.1.2023	5%

REGOLAZIONE RAPPORTI DEBITORE – CREDITORE: La nuova misura degli interessi legali è applicabile dall’1.1.2023 ai crediti a prescindere dalla data in cui gli stessi sono sorti (salvo specifiche deroghe contrattuali o di legge).

RAVVEDIMENTO: Il tasso di interesse legale si riflette altresì sulla determinazione degli interessi dovuti al fine di regolarizzare, tramite il ravvedimento ex art. 13, D.Lgs. n. 472/97, le omissioni / irregolarità commesse in sede di versamento dei tributi (IVA, IRPEF, ritenute, ecc.).

L’aumento del tasso di interesse legale si traduce dall’1.1.2023 in un incremento del costo del ravvedimento. Per la regolarizzazione nel 2023 di violazioni commesse nel 2022 gli interessi devono essere calcolati con riferimento al tasso applicabile in ciascuna annualità e pertanto nella misura dello 1,25% fino al 31.12.2022 e 5% dall’1.1.2023.