

# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

## PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



**Dott. Mario Conte**  
Ragioniere Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Giovanni Orso**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Rag. Pierluigi Martin**  
Consulente Aziendale

**Dott.ssa Sara Martinazzo**  
Dottore Commercialista

**Dott.ssa Marta De Zen**  
Dottore Commercialista

**Dott.ssa Paola Ongarato**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

**Dott. Alberto Gallina**  
Dottore Commercialista  
Revisore Legale

Castelfranco Veneto, 28 aprile 2023

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

### SCADENZE DEL MESE DI MAGGIO

**Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.**

<b>1</b> Maggio	<b>COMUNICAZIONE ENEA INTERVENTI EDILIZI / RISPARMIO ENERGETICO ULTIMATI DALL'1.1 AL 31.1.2023</b> Invio telematico all'ENEA dei dati relativi agli interventi di risparmio energetico / recupero del patrimonio edilizio / c.d. "bonus arredo" / c.d. "bonus facciate" ultimati dall'1.1 al 31.1.2023. Per gli interventi ultimati dall'1.2.2023 è applicabile l'ordinario termine di 90 giorni dalla data di fine lavori.
<b>2</b> Maggio	<b>MOD. IVA 2023</b> Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2022.  <b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.  <b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b> Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.  <b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di marzo / primo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.  <b>INPS DIPENDENTI</b> Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in

<p><b>2</b> Maggio</p> <p><b>2</b> Maggio</p>	<p>essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.</p> <p><b>INPS AGRICOLTURA</b> Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.</p> <p><b>MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2022 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.</p> <p><b>IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2022</b> Versamento dell'imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2022, tenuti in formato elettronico, oggetto di materializzazione (stampa) ovvero conservazione sostitutiva entro il 28.2.2024.</p> <p><b>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI</b> Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell'Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012.</p> <p><b>DEFINIZIONE AVVISI DI ACCERTAMENTO / RETTIFICA / LIQUIDAZIONE / RECUPERO "DECRETO BOLLETTE"</b> Versamento di quanto dovuto per la definizione agevolata degli avvisi di accertamento / rettifica / liquidazione / recupero non impugnati e ancora impugnabili all'1.1.2023, divenuti definitivi per mancata impugnazione nel periodo 2.1 - 15.2.2023 con riduzione delle sanzioni a 1/18, come previsto dal DL n. 34/2023, c.d. "Decreto bollette".</p>
<p><b>16</b> Maggio</p>	<p><b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita ad aprile e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li> </ul> <p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <p><b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <p><b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non</li> </ul>

<p><b>16</b> Maggio</p> <p><b>16</b> Maggio</p>	<p>superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</p> <p><b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b> Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p> <p><b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b> Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).</p> <p><b>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b> Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolazione 2022 e anticipo 2023.</p> <p><b>INPS CONTRIBUTI IVS</b> Versamento della prima rata fissa 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</p> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile.</p> <p><b>INPS GESTIONE SEPARATA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;</li> <li>- 26,23% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");</li> <li>- 35,03% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione);</li> </ul> <p>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%.</p>
<p><b>22</b> Maggio</p>	<p><b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b> Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.</p>
<p><b>25</b> Maggio</p>	<p><b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile (soggetti mensili).</p>
<p><b>31</b> Maggio</p>	<p><b>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b> Invio telematico, utilizzando l'apposito modello, dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);</li> <li>• al primo trimestre (soggetti trimestrali).</li> </ul>

<p><b>31</b> Maggio</p> <p><b>31</b> Maggio</p>	<p><b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b> Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di aprile, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.</p> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.</p> <p><b>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE</b> Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 5.000 nel primo trimestre.</p> <p><b>ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE 2023</b> Termine entro il quale effettuare l'estromissione dell'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2022 da parte dell'imprenditore individuale, con effetto dall'1.1.2023, come previsto dalla Finanziaria 2023. Il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (8%) va effettuato entro il 30.11.2023.</p> <p><b>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di aprile relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).</p>
---	---

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti  
Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati