

## SCADENZIARIO FISCALE PER IL MESE DI

**Gennaio 2023**

**Approfondimento su:** Riforma del terzo settore: ancora in sospenso i regimi fiscali agevolati.

*Dom.15\**

**Iva**

### **Registrazione**

Termine ultimo per l'annotazione delle operazioni attive del mese precedente, comprese quelle non rilevanti ai fini IVA, da parte dei contribuenti semplificati.

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

### **Associazioni sportive dilettantistiche**

**Registrazioni** - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione, di cui all'art.1 della L. 398/1991, devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

### **Fattura cumulativa**

Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

### **Registrazione**

Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

*Lun.16*

### **Imposte dirette - Versamento ritenute**

Oggi è il termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, assimilati a quelli di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale.

### **INPS Gestione separata**

Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.

### **IVA Liquidazione e versamento**

Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.

### **Imposta sugli intrattenimenti - versamento**

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.

### **Inps**

#### **Contributi previdenziali ed assistenziali**

Versamento dei contributi relativi al mese precedente, mediante il Mod. F24.

### **Imu**

Termine ultimo per provvedere al versamento del saldo Imu dovuto per il 2022. Per gli enti non commerciali scade il termine per il versamento della seconda rata dell'imposta dovuta per l'anno in corso, pari al 50% dell'imposta complessivamente corrisposta per l'anno precedente.

*Lun.30*

### **Imposta di registro**

Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.

*Mar.31*

**Iva**

**Fattura differita**

Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.

**Registrazione, fatturazione**

Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni attive svolte nel mese.

**Enti non commerciali**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.

*Inps*

**Denuncia contributiva**

Termine per la presentazione telematica della denuncia contributiva mensile (Mod. D.M. 10/2).

**Flusso UniEmens**

Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente.

*\* L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.*

## Riforma del terzo settore: ancora in sospeso i regimi fiscali agevolati.

Il mancato rilascio entro il 31 dicembre 2022, da parte della Commissione europea, dell'autorizzazione ex art. 101 comma 10 del DLgs. 117/2017 (Codice del Terzo settore), prevista per la piena efficacia della riforma unitamente all'operatività del RUNTS, già avviata dal 23 novembre 2021, ha come effetto l'impossibilità di dare avvio ai regimi fiscali agevolati ex artt. 80 e 86, previsti nel Titolo X del Codice, e il mantenimento delle varie norme di favore attualmente vigenti, sia per gli enti per i quali è prevista la trasmigrazione automatica ex art. 54 del DLgs. 117/2017 nel RUNTS (ODV e APS), sia per quelli che, in attesa della singola e autonoma valutazione in corso, non vi sono ancora entrati.

Peraltro un eventuale rilascio dell'autorizzazione entro la fine del 2022 avrebbe comportato la piena entrata in vigore della riforma del Terzo settore già dal 1° gennaio 2023, considerato quanto previsto dall'art. 104 comma 2 del DLgs. 117/2017 con la conseguenza che tutti gli enti senza scopo di lucro diversi dalle ASD non avrebbero più potuto fruire del regime agevolato della legge 398/91.

Inoltre, con la modifica dal lato soggettivo dell'art. 148 comma 3 del TUIR, le associazioni culturali avrebbero perso l'agevolazione relativa alla decommercializzazione dei corrispettivi specifici, con il rischio di perdita della qualifica di enti non commerciali perché i vari introiti per prestazioni effettuate nei confronti degli associati avrebbero immediatamente assunto la natura di entrata commerciale, e quindi con applicazione dell'art. 149 del TUIR e attrazione nel regime ordinario di reddito d'impresa e IVA, in quanto enti commerciali.

Ciò non si verificherà nel 2023 poiché come detto la Commissione europea non ha fatto pervenire l'autorizzazione prevista al Governo italiano e, pertanto, ancorché sia operativo il RUNTS, manca ancora una seconda parte della riforma, quindi il tutto è rinviato al 1° gennaio 2024, a condizione che nel corso del 2023 pervenga tale autorizzazione.