

NOVEMBRE

Mercoledì novembre	15	Rideterminazione del valore delle partecipazioni e di terreni - Perizia giurata - Versamento imposta sostitutiva	<p>Scade oggi il termine per il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2023. Scade oggi il termine per il versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2022.</p> <p>Le imposte sostitutive possono essere rateizzate fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo, a decorrere dalla data del 15 novembre 2023; sull'importo delle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 3%.</p>
Mercoledì novembre	15	Rideterminazione del valore delle partecipazioni e di terreni – Posseduti al 1° gennaio 2021 e 2022 - Versamento seconda o della terza rata imposta sostitutiva	<p>Per coloro che si sono avvalsi della facoltà di rideterminare il valore delle partecipazioni non negoziate e di terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti al 1° gennaio 2021 e al 1° gennaio 2022 e che hanno scelto di effettuare in forma rateizzata il versamento dell'imposta sostitutiva, scade il termine per il versamento della seconda, oppure della terza ed ultima rata, con applicazione degli interessi del 3% .</p>
Mercoledì novembre	15	Imposte, ritenute alla fonte ed Iva - Ravvedimento	<p>Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti di imposte o ritenute dovute entro il 16 ottobre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997).</p>
Mercoledì novembre	15	Iva – Fatturazione differita	<p>Coloro che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro idoneo ad identificare i soggetti fra i quali è intercorsa l'operazione, o</p>

		prestazioni di servizi individuati attraverso idonea documentazione devono emettere fattura entro il quindicesimo giorno del mese successivo, con indicazione delle operazioni effettuate, la quale deve essere annotata sul relativo registro entro lo stesso termine (art. 21, comma 4, Dpr 633/72).
--	--	--

Mercoledì novembre	15 Iva – Annotazione documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a euro 300	Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a euro 300, può annotato un documento riepilogativo nel quale devono risultare i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata (art. 6 del Dpr n. 695/96).
Giovedì 16 novembre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte da parte di enti pubblici	Per gli enti pubblici individuati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.
Giovedì 16 novembre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte	Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel corso del mese di ottobre sui redditi di varia natura corrisposti, quali redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio, redditi di capitale ed assimilati, ecc.. Per i versamenti diretti al concessionario della riscossione i contribuenti, titolari o meno di partita Iva, utilizzano il Mod. F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Giovedì 16 novembre	Sostituti d'imposta – Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento addizionali regionale e comunale	Le addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati sono dovute al momento in cui vengono eseguite le operazioni di conguaglio, con possibilità di avvalersi al massimo di undici

		rate (il versamento è dovuto invece in unica soluzione allorché cessi il rapporto di lavoro).
--	--	---

Giovedì 16 novembre	Iva - Versamento mensile	Ultimo giorno per eseguire il versamento, da parte dei contribuenti mensili, dell'Iva a debito, risultante dalla differenza fra l'imposta esigibile del mese precedente risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare e l'imposta risultante dai documenti di acquisto registrati. Il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, deve essere effettuato mediante il mod. F24; se l'ammontare del debito verso l'Erario non supera tale limite, il versamento si opera unitamente a quello del mese di dicembre.
Giovedì 16 novembre	Iva - Contribuenti mensili - Versamento - Pubbliche amministrazioni - dell'imposta da split payment.	Scade il termine per effettuare il versamento, risultante dalla liquidazione relativa al mese precedente. Se l'importo non supera euro 25,82 il pagamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.
Giovedì 16 novembre	Iva - Versamento trimestrale	Scade oggi il termine per eseguire il versamento dell'Iva a debito risultante dalla liquidazione relativa al terzo trimestre del 2023, con la prescritta maggiorazione a titolo di interesse pari all'1%, da parte dei contribuenti che abbiano esercitato l'opzione di cui all'art. 33 del Dpr 633/1972.
Giovedì 16 novembre	Imposte dovute in base al Mod. Unico - Versamento rateale da parte dei titolari di partita Iva	Per i contribuenti titolari di partita Iva che abbiano scelto di versare le imposte risultanti dalla dichiarazione annuale Mod. Unico in rate mensili di uguale importo, oggi è la scadenza per il pagamento dell'ultima rata, che deve essere maggiorata a titolo di interesse (art. 20 del D.Lgs. 241/1997).
Giovedì 16 novembre	Irap - Acconto mensile dovuto dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici	Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile dell'Irap dovuta dagli enti pubblici (ivi incluse le AA.SS.LL.), dagli organi e dalle amministrazioni dello Stato, calcolato in base alle retribuzioni ed ai compensi

		<p>corrisposti nel mese di ottobre, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 446/97. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.</p>
--	--	---

Giovedì 16 novembre	Assistenza fiscale - Irpef dovuta in base al Mod. Unico – Versamento rateale da parte del datore di lavoro	Scade il pagamento della quarta rata dell'Irpef dovuta a titolo di saldo 2022 e di primo acconto 2023, con applicazione degli interessi, trattenuta dalle retribuzioni e dalle pensioni del mese precedente ai lavoratori e pensionati che hanno richiesto l'assistenza fiscale (Mod.730).
Giovedì 16 novembre	Contributi Inps - Versamento mensile	Scade oggi il termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti di competenza del mese precedente, da eseguirsi tramite Modello F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Giovedì 16 novembre	Inps – Contributo alla gestione separata	Entro oggi deve essere versato alla gestione separata dell'Inps il contributo sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS, ai sensi della Legge 335/95.
Giovedì 16 novembre	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Lunedì 20 novembre	Conai – Dichiarazione mensile	I produttori e gli utilizzatori di imballaggi tenuti a versare un importo annuo superiore a euro 30.987,41 devono trasmettere entro oggi la dichiarazione relativa al contributo ambientale al Conai. Il relativo contributo è calcolato in relazione alle fatture emesse nel mese precedente, ovvero dei documenti ricevuti dall'impresa in qualità di importatore, dovendosi distinguere ciascuna tipologia di materiale (acciaio, alluminio, carta, legno, plastica, vetro).

Lunedì 27 novembre	Iva intracomunitaria - Invio telematico elenchi Intrastat	Invio mediante servizio telematico dell’Agenzia delle Dogane, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile dei modelli Intrastat, relativi agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nonché ai servizi resi o ricevuti aventi controparti soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell’UE effettuati nel mese di ottobre.
Giovedì 30 novembre	Ires, Irpef e Irap - Dichiarazione Modello Redditi e dichiarazione Irap - Termini di presentazione	Scade il termine per l’invio telematico della dichiarazione Modello Redditi 2023 e della dichiarazione Modello Irap 2023 da parte di persone fisiche e società di persone, nonché di contribuenti soggetti ad Ires con esercizio ad anno solare.
Giovedì 30 novembre	Imposte sui redditi dovute da persone fisiche e società di persone - Versamento seconda o unica rata di acconto	Entro oggi è dovuto il versamento a titolo di secondo ovvero unico acconto delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi delle persone fisiche, delle società di persone e delle associazioni, quali l’Irpef, l’addizionale regionale, l’Irap e le imposte sostitutive. Il pagamento può essere eseguito, utilizzando il mod. F24 e con possibilità di compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un’azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Giovedì 30 novembre	Cedolare secca - Imposta sostitutiva - Acconto	Per i contribuenti che intendono avvalersi della cosiddetta “cedolare secca” (imposta sostitutiva sui contratti di locazione) per i contratti in corso nell’anno 2023, è previsto il versamento della seconda rata dell’acconto.
Giovedì 30 novembre	Ires ed Irap – Seconda rata	Scade il termine entro cui le

	di acconto per i soggetti Ires	società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e per i quali novembre sia l'undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell'Ires e dell'Irap. Si utilizza a tale proposito il modello di pagamento unificato F24, con possibilità di compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate.
--	---------------------------------------	--

<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Assegnazione o cessione agevolata beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri ai soci e trasformazione agevolata</p>	<p>Scade oggi il termine per poter usufruire dell'assegnazione o cessione agevolata dei beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri con il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva dovuta e all'eventuale trasformazione in società semplice. Sulla differenza tra il valore normale dei beni assegnati, o, in caso di trasformazione, quello dei beni posseduti all'atto della trasformazione, e il loro costo fiscalmente riconosciuto si applica un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP nella misura dell'8% ovvero del 10,5% per le società considerate non operative in almeno due dei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al momento dell'assegnazione, della cessione o della trasformazione.</p>
<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Opzione per il consolidato nazionale</p>	<p>Entro oggi, i soggetti interessati devono procedere all'invio telematico della dichiarazione contenente l'opzione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale da parte delle società appartenenti al gruppo con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.</p>
<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Definizione agevolata - C.d. "rottamazione" delle cartelle di pagamento - Versamento</p>	<p>Per i contribuenti che si sono avvalsi della definizione c.d. "rottamazione" delle cartelle di pagamento e che hanno ricevuto dall'agente della riscossione il piano per il pagamento dell'importo dovuto, scade il termine per il versamento.</p>
<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Imposte dovute in base al Mod. Unico – Versamento rateale da parte dei non titolari di partita Iva</p>	<p>Per i contribuenti che non siano titolari di partita Iva ed abbiano scelto di versare le imposte risultanti dalla dichiarazione annuale Mod. Unico in rate mensili di uguale importo, entro oggi deve essere effettuato l'ultimo pagamento, da maggiorarsi a titolo di interesse (art. 20 del D.Lgs. 241/1997).</p>

<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo</p>	<p>L'articolo 2 del D.Lgs. 445/1997 consente ai sostituti d'imposta che nel corso dell'anno abbiano erogato solo compensi di lavoro autonomo a non più di tre percipienti ed operato ritenute d'acconto complessivamente non superiori a euro 1.032,91 di eseguirne il relativo versamento entro oggi - senza alcuna maggiorazione - se trattasi di ritenute effettuate nei mesi da maggio ad ottobre.</p>
<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Imposta di registro - Contratti di locazione</p>	<p>Termine per la registrazione, previo versamento dell'imposta, dei nuovi contratti di locazione degli immobili aventi decorrenza 1° novembre e termine per il versamento dell'imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente.</p>
<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Iva - Liquidazioni periodiche - Trasmissione</p>	<p>Per i soggetti passivi Iva scade il termine di trasmissione della comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'Iva, mensili o trimestrali, effettuate nel trimestre solare precedente.</p>
<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Iva intracomunitaria - Dichiarazione e versamento per gli acquisti degli enti non commerciali</p>	<p>Oggi è l'ultimo giorno entro il quale gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni non commerciali che non siano soggetti passivi Iva devono presentare la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di ottobre e versare la relativa imposta, ai sensi dell'art. 49 della legge n. 427/93.</p>
<p>Giovedì 30 novembre</p>	<p>Comunicazione dati concernenti il credito d'imposta per investimenti formazione 4.0, i beni strumentali 4.0 e la ricerca e sviluppo</p>	<p>La scadenza riguarda i contribuenti che hanno usufruito dei crediti d'imposta per: - spese di formazione del personale dipendente finalizzate all'acquisizione o al consolidamento delle competenze nelle tecnologie rilevanti per la trasformazione tecnologica e digitale previste dal Piano nazionale Impresa 4.0;</p>

		<p>- investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese;</p> <p>- per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo, attività di innovazione tecnologica e attività di design e ideazione estetica.</p> <p>La comunicazione dei dati e delle altre informazioni riguardanti l'applicazione del credito d'imposta deve essere effettuata utilizzando il modello approvato con Decreto MISE 6 ottobre 2021.</p>
Giovedì 30 novembre	Iva – Autofatture e fatture integrative per le operazioni intracomunitarie	<p>Se il contribuente non ha ricevuto dal cedente o dal prestatore, entro il mese di ottobre, la fattura per le cessioni di beni o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nel corso del mese precedente, il cessionario o committente nazionale deve emettere autofattura entro oggi. Analogamente, se lo stesso soggetto ha ricevuto nel mese di ottobre per le medesime operazioni una fattura che indichi un corrispettivo inferiore al reale, deve emettere un'apposita fattura integrativa (articolo 46, della legge 427/1993).</p>
Giovedì 30 novembre	Accise – Pagamento imposta	<p>Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese corrente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)</p>