

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. Graziano Fedato
Esperto Contabile
Revisore Legale

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Castelfranco Veneto, 2 novembre 2022

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE

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.

10 Novembre	MOD. 730/2022 INTEGRATIVO <ul style="list-style-type: none">• Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2022 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;• invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2022 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi.
15 Novembre	RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.7.2020 <p>Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.7.2020 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p> RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2021 <p>Versamento della seconda dell'imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2021 prevista dalla Finanziaria 2021 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p> RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2022 <p>Redazione e asseverazione della perizia e versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2022 come previsto dal DL n. 17/2022, c.d. "Decreto Energia" (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p>

<p>16 Novembre</p>	<p>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</p> <ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta;• liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali). <p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p>
<p>16 Novembre</p>	<p>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <p>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a:</p> <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);• 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 superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
<p>16 Novembre</p>	<p>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre 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>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre 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>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO Pagamento del premio INAIL (quarta rata) per la regolazione 2021 e anticipo 2022.</p> <p>INPS CONTRIBUTI IVS Versamento della terza rata fissa 2022 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</p> <p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.</p>

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

16 Novembre	INPS GESTIONE SEPARATA <ul style="list-style-type: none">- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;- 26,23% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa");- 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); (*) 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%. INPS AGRICOLTURA <p>Versamento della terza rata 2022 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p>
21 Novembre	ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI <p>Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.</p>
25 Novembre	IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI <p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili) , tenendo presenti le novità in vigore dall'1.1.2022, introdotte dall'Agenzia delle Dogane con la Determinazione 23.12.2021 e il "nuovo" termine di presentazione ripristinato in sede di conversione dal c.d. "Decreto Semplificazioni".</p>
28 Novembre	REVOCA RIVALUTAZIONE / RIALLINEAMENTO ATTIVITÀ IMMATERIALI <p>Presentazione del mod. REDDITI 2021, relativo al 2020, integrativo ai fini della revoca della rivalutazione / riallineamento delle attività immateriali (marchi, avviamento, ecc.) di cui all'art. 110, DL n. 104/2020.</p>
30 Novembre	ACCONTI MOD. 730/2022 <p>Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2022 (seconda o unica rata).</p>
30 Novembre	MOD. REDDITI 2022 <p>Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2022, relativo al 2021, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>
30 Novembre	MOD. IRAP 2022 <p>Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2022, relativo al 2021, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>
	MOD. CNM <p>Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2021, da parte della società consolidante.</p>
	REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2022-2024 <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2022 (fino al 30.11) che</p>

30 Novembre	<p>intendono scegliere tale regime per il triennio 2022 – 2024, non potendo indicare l'opzione nel quadro OP del mod. REDDITI.</p> <p>IRAP OPZIONE 2022-2024 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2022 (fino al 30.11), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, a decorrere dal 2022, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2022 – 2024), non potendo indicare l'opzione nel quadro IS del mod. IRAP.</p> <p>ACCONTI IRPEF / IRES / IRAP Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2022 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</p> <p>ACCONTI CEDOLARE SECCA Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2022.</p>
30 Novembre	<p>ACCONTI CONTRIBUTI IVS Versamento della seconda rata dell'acconto 2022 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.</p> <p>ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA Versamento della seconda rata dell'acconto 2022 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.</p>
30 Novembre	<p>INPS DIPENDENTI Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre. 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>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none">• ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);• al terzo trimestre (soggetti trimestrali). <p>La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p> <p>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE 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 ottobre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.</p> <p>IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel terzo trimestre.</p>

<p>30 Novembre</p>	<p>Se l'importo dovuto per il primo trimestre e/o secondo trimestre risulta non superiore (pari o inferiore) a € 250, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30.11).</p> <p>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di ottobre 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> <p>DICHIARAZIONE RISPETTO LIMITI UE AIUTI DI STATO COVID-19 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione sostitutiva di atto notorio prevista in attuazione del DM 11.12.2021 per il rispetto dei massimali degli aiuti di Stato dell'emergenza COVID-19, da parte dei soggetti che hanno beneficiato di aiuti che ricadono nel c.d. "regime ombrello" di cui all'art. 1, comma 13, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni".</p>
<p>30 Novembre</p>	<p>ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO PROROGA "DECRETO SOSTEGNI-TER" Versamento delle rate scadute nel 2022 con riferimento a:</p> <ul style="list-style-type: none">• definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. "rottamazione-ter");• definizione (c.d. "stralcio e saldo") prevista dall'art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall'omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento. <p>Ai fini dell'effettuazione del versamento trova comunque applicazione la "tolleranza" di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro il 5.12.2022.</p> <p>INDENNITÀ € 200 / € 350 COMMERCianti / ARTIGIANI / PROFESSIONISTI Presentazione all'INPS / Cassa previdenziale della domanda per il riconoscimento dell'indennità una tantum di € 200 / € 350 a favore di commercianti / artigiani iscritti all'INPS, coltivatori diretti, coloni, mezzadri e IAP, professionisti iscritti alla Gestione separata INPS e professionisti iscritti alle relative Casse previdenziali con reddito complessivo 2021 non superiore a € 35.000 / € 20.000.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati