

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
Revisore Legale

Dott.ssa Marta De Zen
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Paola Ongarato
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Alberto Gallina
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Castelfranco Veneto, 2 novembre 2023

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. 730/2023 INTEGRATIVO <ul style="list-style-type: none">Consegna, da parte del CAF/professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2023 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2023 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi.
15 Novembre	RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2021 <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'1.1.2021 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p>
15 Novembre	RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2022 <p>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 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p> RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2023 <p>Redazione e asseverazione della perizia e versamento della prima rata / unica soluzione dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2023 come previsto dalla Finanziaria 2023 (codice tributo 8056 per terreni, 8055 per partecipazioni non quotate e 8057 per partecipazioni negoziate in mercati regolamentati).</p> RIDETERMINAZIONE VALORE CRIPTO-ATTIVITÀ <p>Versamento, da parte dei soggetti che detengono cripto-attività all'1.1.2023, (unica soluzione / prima rata) dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per rideterminare il costo / valore di acquisto alla predetta data ex art. 9, TUIR (valore normale). Termine così prorogato ad opera del DL n. 132/2023, c.d. "Decreto Proroghe".</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>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 2022 e anticipo 2023.</p> <p>INPS CONTRIBUTI IVS Versamento della terza rata fissa 2023 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</p>
<p>16 Novembre</p>	<p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.</p> <p>INPS GESTIONE SEPARATA</p> <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); <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>16 Novembre</p>	<p>INPS AGRICOLTURA Versamento della terza rata 2023 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p> <p>UTILIZZAZIONE IN COMPENSAZIONE "BONUS ENERGETICI" PRIMO / SECONDO TRIMESTRE 2023 Termine ultimo per utilizzare in compensazione, tramite il mod. F24, il credito d'imposta connesso all'acquisto di energia elettrica / gas naturale relativo al primo / secondo trimestre 2023, da parte delle imprese energivore / non energivore / gasivore / non gasivore. Il termine originario del 31.12.2023 è stato così anticipato ad opera del DL n. 132/2023, c.d. "Decreto Proroghe".</p>
<p>20 Novembre</p>	<p>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.</p> <p>RIPRESA VERSAMENTI SOGGETTI ALLUVIONATI Versamento delle somme sospese nel periodo 1.5-31.8.2023 per i soggetti colpiti dall'emergenza alluvionale che ha interessato l'Emilia Romagna, la Toscana e le Marche relative a:</p> <ul style="list-style-type: none">• IVA mese di aprile / primo trimestre, maggio, giugno e luglio / secondo trimestre in scadenza rispettivamente il 16.5, 16.6, 17.7 e 21.8;• IMU 2023 (prima rata) in scadenza il 16.6;• ritenute d'acconto relative a aprile, maggio, giugno e luglio in scadenza rispettivamente il 16.5, 16.6, 17.7 e 21.8 operate su redditi di lavoro dipendente / assimilati;• prima e seconda rata fissa 2023 contributi IVS artigiani / commercianti, in scadenza rispettivamente il 16.5 e 21.8;• contributi previdenziali ed assistenziali relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile, maggio, giugno e luglio in scadenza rispettivamente il 16.5, 16.6, 17.7 e 21.8, nonché contributi dovuti alla Gestione separata INPS, compresi i contributi / premi INAIL;• mod. REDDITI / IRAP 2023;• definizione agevolata degli avvisi bonari;• definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento;• regolarizzazione degli omessi versamenti delle rate dovute a seguito di alcuni istituti definitori (conciliazioni ex artt. 48 e 48-bis, D.Lgs. n. 546/92, accertamento con adesione, acquiescenza avvisi di accertamento / rettifica / liquidazione e reclamo / mediazione ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 546/92).
<p>20 Novembre</p>	<p>RIPRESA ADEMPIMENTI SOGGETTI ALLUVIONATI Presentazione, da parte dei soggetti colpiti dall'emergenza alluvionale che ha interessato Emilia Romagna / Toscana / Marche che hanno usufruito della sospensione dei termini degli adempimenti tributari, in scadenza nel periodo 1.5 - 31.8.2023:</p> <ul style="list-style-type: none">• dei mod. INTRA relativi ai mesi di aprile, maggio, giugno / secondo trimestre e luglio;• della dichiarazione IVA OSS del secondo trimestre relativa alle vendite a distanza di beni / prestazioni di servizi a consumatori finali UE;• della comunicazione dati delle liquidazioni IVA (LIPE) relative a gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali). <p>DOMANDA SOSPENSIONE VERSAMENTI PREVIDENZIALI ALLUVIONATI Presentazione della domanda, da parte di artigiani / commercianti e soggetti iscritti alla Gestione separata INPS che all'1.5.2023 con residenza / sede legale o operativa nei territori alluvionati di Emilia Romagna / Toscana / Marche, per beneficiare della sospensione dei versamenti previdenziali in scadenza nel periodo 1.5 - 31.8.2023.</p>

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI
PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

27 Novembre	IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili).
30 Novembre	ACCONTI MOD. 730/2023 Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2023 (seconda o unica rata). MOD. REDDITI 2023 Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2023, relativo al 2022, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. MOD. IRAP 2023 Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2023, relativo al 2022, di società di persone / assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. MOD. CNM Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2022, da parte della società consolidante.
30 Novembre	REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2023-2025 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2023 (fino al 30.11) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2023 – 2025, non potendo indicare l'opzione nel quadro OP del mod. REDDITI. IRAP OPZIONE 2023-2025 Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2023 (fino al 30.11), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, a decorrere dal 2023, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2023 – 2025), non potendo indicare l'opzione nel quadro IS del mod. IRAP.
30 Novembre	ACCONTI IRPEF / IRES/ IRAP Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2023 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. ACCONTI CEDOLARE SECCA Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2023. ACCONTI CONTRIBUTI IVS Versamento della seconda rata dell'acconto 2023 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani. ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA Versamento della seconda rata dell'acconto 2023 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.

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>utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p>
30 Novembre	<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. Se l'importo dovuto per il primo trimestre e/o secondo trimestre risulta non superiore (pari o inferiore) a € 5.000, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30.11).</p>
30 Novembre	<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>ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILE IMPRESA INDIVIDUALE Versamento della prima rata (60%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale.</p>
30 Novembre	<p>ASSEGNAZIONE AGEVOLATA / CESSIONE AGEVOLATA / TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE EFFETTUATA ENTRO IL 30.9 Versamento della seconda rata (40%) dell'imposta sostitutiva dovuta (8% - 10,50% se la società risulta non operativa in almeno 2 dei 3 periodi d'imposta precedenti l'assegnazione / cessione / trasformazione) per l'assegnazione / cessione agevolata dei beni d'impresa / trasformazione agevolata in società semplice effettuata entro il 30.9.</p> <p>ASSEGNAZIONE AGEVOLATA / CESSIONE AGEVOLATA / TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE EFFETTUATA ENTRO IL 30.11 Termine entro il quale effettuare:</p> <ul style="list-style-type: none">• l'assegnazione / cessione agevolata ai soci dei beni d'impresa;• la trasformazione agevolata in società semplice. <p>L'imposta sostitutiva dovuta (8% - 10,50%) in unica soluzione va versata entro il 30.11.2023.</p>
	<p>RAVVEDIMENTO SPECIALE VIOLAZIONI TRIBUTARIE Versamento della terza rata per la regolarizzazione (c.d. "ravvedimento speciale") delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'imposta precedenti.</p>

30

Novembre

MODELLO REGOLARIZZAZIONE CRIPTO-ATTIVITÀ

Presentazione della domanda di regolarizzazione delle cripto-attività prevista a favore di persone fisiche / enti non commerciali / società semplici ed equiparate, che non hanno indicato nel mod. REDDITI le cripto-attività detenute entro il 31.12.2021 / redditi sulle stesse realizzati.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati