

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, 1 dicembre 2022

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

SCADENZE DEL MESE DI DICEMBRE

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.

16 Dicembre	IVA LIQUIDAZIONE MENSILE Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.
	IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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).
16 Dicembre	RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI Versamento delle ritenute (21%) operate a novembre 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).
	IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: <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

<p>16 Dicembre</p>	<p>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> <p>INPS DIPENDENTI Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.</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>RIVALUTAZIONE TFR Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2022 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).</p>
<p>16 Dicembre</p>	<p>IMU SALDO 2022 Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2022, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.</p>
<p>16 Dicembre</p>	<p>VERSAMENTI FEDERAZIONI SPORTIVE / ENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA PROROGA "DECRETO AIUTI" Versamento unica soluzione da parte di federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche / dilettantistiche con domicilio fiscale / sede legale / sede operativa in Italia che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento delle somme oggetto di sospensione ad opera dell'art. 1, comma 923, lett. a), b), c) e d), Legge n. 234/2021 (Finanziaria 2022) relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati di cui agli artt. 23 e 24, DPR n. 600/73, operate in qualità di sostituiti d'imposta, dall'1.1 al 30.11.2022; • contributi previdenziali / assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria dall'1.1 al 30.11.2022; • IVA in scadenza nei mesi da gennaio a novembre 2022; • imposte sui redditi in scadenza dal 10.1 al 30.11.2022.
<p>21 Dicembre</p>	<p>CESSIONE CREDITI D'IMPOSTA ENERGETICI Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della cessione a terzi dei crediti d'imposta connessi ai consumi relativi al primo e secondo trimestre 2022 effettuati dalle imprese "gasivore" / "non gasivore" e dalle imprese "energivore" / "non energivore".</p>

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

27 Dicembre	IVA ACCONTO Versamento dell'acconto IVA per il 2022 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali). 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 novembre (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".
31 Dicembre	IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di novembre 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). BONUS TRASPORTI Presentazione, tramite il Portale accessibile all'indirizzo www.bonustrasporti.lavoro.gov.it , della domanda per il riconoscimento del buono per l'acquisto di abbonamenti per i servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale ovvero per i servizi di trasporto ferroviario nazionale da parte delle persone fisiche con reddito complessivo 2021 non superiore a € 35.000.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti
Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati