

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
15/11/2022	Imposta sostitutiva per la rideterminazione del valore: - delle partecipazioni in società non quotate - dei terreni	Termine per il versamento della prima rata o dell'unica rata dell'imposta sostitutiva per la rideterminazione del valore delle partecipazioni e/o dei terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2022 . Entro lo stesso termine scade il versamento della: - seconda rata dell'imposta sostitutiva per la rideterminazione del valore delle partecipazioni e/o dei terreni posseduti alla data del 1° luglio 2021 ; - terza e ultima rata dell'imposta sostitutiva per la rideterminazione del valore delle partecipazioni e/o dei terreni posseduti alla data del 1° luglio 2020 .	Soggetti in possesso di perizia giurata che intendono o avvalersi della rivalutazione	Versamento tramite modello F24
16/11/2022	Versamento ritenute alla fonte	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
16/11/2022	Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali	Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/11/2022	Dichiarazione dei redditi – Versamento rate	Termine per il versamento della rata delle imposte e contributi dovuti sulla base della dichiarazione dei redditi	Contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte e i contributi	Versamento tramite modello F24
16/11/2022	Versamento IVA ottobre	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6010 (versamento IVA mensile – ottobre)	Contribuenti IVA mensili	Versamento tramite modello F24
16/11/2022	Versamento IVA III trimestre	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA a debito relativa al terzo trimestre (mesi di luglio, agosto e settembre). Codice tributo 6033 (versamento IVA trimestrale – III trimestre)	Contribuenti IVA trimestrali	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
16/11/2022	Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata	Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/11/2022	Versamento INPS – Artigiani e Commercianti	Termine per il versamento della 3 ^a rata del contributo fisso minimo per il 2022	Artigiani o Commercianti iscritti alla gestione IVS	Versamento tramite modello F24
16/11/2022	Covid – 19: versamento nona rata del 50% importi sospesi marzo, aprile e maggio 2020	Termine per il versamento della ventitreesima rata riferita al 50% dei versamenti di: <ul style="list-style-type: none"> - ritenute, - IVA, - contributi previdenziali e assistenziali, - premi INAIL sospesi dai D.L. 18 – 23 – 34/2020 per cui si è optato per la rateazione	Tutti i contribuenti che hanno goduto della sospensione	Versamento tramite modello F24
21/11/2022	Versamento contributi Enasarco	Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al III trimestre 2022	Imprese preponenti	Versamento tramite MAV o Mandato SEPA

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
25/11/2022	Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE	Operatori intracomunitari con obbligo mensile	Presentazione e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico
30/11/2022	Dichiarazione dei redditi – versamento rate saldo anno precedente e primo acconto anno in corso	Termine per il versamento della rata delle imposte e contributi dovuti sulla base della dichiarazione dei redditi	Soggetti passivi d'imposta, non titolari di partita IVA, tenuti alla presentazione del Modello Redditi PF/SP/SC/ENC	Versamento tramite modello F24
30/11/2022	Modello Redditi 2022 e Modello IRAP 2022	Termine per la trasmissione telematica delle dichiarazioni in materia di imposte dirette sui redditi e IRAP per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare	Soggetti passivi di imposta	Telematica

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
30/11/2022	Dichiarazione dei redditi - Dichiarazione IRAP: versamento secondo acconto anno in corso	Termine per il versamento del secondo acconto delle imposte e contributi dovuti sulla base della dichiarazione dei redditi e IRAP.	Soggetti passivi d'imposta	Versamento tramite modello F24
30/11/2022	Comunicazione e dati liquidazioni periodiche IVA	Comunicazione dei dati delle liquidazioni IVA effettuate nel III trimestre	Soggetti passivi IVA obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA	Telematica
30/11/2022	Imposta di bollo su fatture elettroniche	Termine per il versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche emesse: <ul style="list-style-type: none"> - nel terzo trimestre 2022 - nel primo e secondo trimestre 2022, se complessivamente inferiore a € 250. 	Soggetti che emettono fatture elettroniche soggette ad imposta di bollo	Tramite servizio a disposizione messo a disposizione dall'AdE o tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
30/11/2022	Covid-19 – Termine presentazione comunicazione Aiuti di Stato	Termine ultimo per la presentazione della comunicazione relativa agli Aiuti di Stato ricevuti a seguito dell'emergenza Covid-19 (vedi News dedicata)	Soggetti che hanno fruito di contributi e agevolazioni "Aiuti di Stato"	Trasmissione e telematica diretta o tramite intermediari abilitati
30/11/2022	Indennità una tantum	Termine ultimo per la richiesta dell'indennità una tantum (vedi News dedicata)	Lavoratori e autonomi e professionisti iscritti alle gestioni previdenziali	Telematica

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a € 300,00, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
Entro il 15 di ogni mese	Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. <u>La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>
Entro il 15 di ogni mese	Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: <ul style="list-style-type: none"> • la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; • la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; • l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012). <u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u>
Entro l'ultimo giorno di ogni mese	Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.