

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
15/11/2023	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 2023 . 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 2022 - della terza rata dell'imposta sostitutiva per la rideterminazione del valore delle partecipazioni e/o dei terreni posseduti alla data del 1° luglio 2021	Soggetti in possesso di perizia giurata che intendono avvalersi della rivalutazione	Versamento tramite modello F24
16/11/2023	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 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
16/11/2023	Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali	Termine per il versamento delle imposte sostitutive 2 dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/11/2023	Dichiarazione dei redditi – Versamento rate	Termine per il versamento della rata delle imposte e contributi dovuti a titolo di saldo 2022 e primo acconto 2023 sulla base della dichiarazione dei redditi in caso di opzione per il versamento rateale	Contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte e i contributi	Versamento tramite modello F24
16/11/2023	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
16/11/2023	Versamento IVA terzo trimestre	Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al terzo trimestre. Codice tributo 6033 (versamento IVA trimestrale – terzo trimestre)	Contribuenti IVA trimestrali	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
16/11/2023	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
16/11/2023	Versamento INPS – Artigiani e Commercianti	Termine per il versamento della 3 ^a rata del contributo fisso minimo per il 2023	Artigiani o Commercianti iscritti alla gestione IVS	Versamento tramite modello F24
20/11/2023	Versamento contributi Enasarco	Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al III trimestre 2023	Imprese preponenti	Versamento tramite MAV o Mandato SEPA
25/11/2023	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

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
30/11/2023	Modello Redditi 2023 e Modello IRAP 2023	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
30/11/2023	Dichiarazione dei redditi – versamento rate	Termine per il versamento della rata delle imposte e contributi dovuti a titolo di saldo 2022 e primo acconto 2023 sulla base della dichiarazione dei redditi in caso di opzione per il versamento rateale	Soggetti passivi d'imposta, non titolari di partita IVA, tenuti alla presentazione del Modello Redditi PF/SP/SC/ENC	Versamento tramite modello F24
30/11/2023	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
30/11/2023	Comunicazioni 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

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
30/11/2023	Imposta di bollo su fatture elettroniche	<p>Termine per il versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche emesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nel terzo trimestre 2023 - nel primo e secondo trimestre 2023, se complessivamente inferiore a € 5.000. 	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 2023

IVA
ADEMPIMENTI VARI
LOCAZIONI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
Entro 30 giorni dalla stipula	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
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>

PRINCIPALI SCADENZE NOVEMBRE 2023

IVA ADEMPIMENTI VARI LOCAZIONI

Data scadenza	Adempimento
Entro il 15 di ogni mese	<p>Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <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. <p>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.</p> <p>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).</p> <p><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></p>
Entro l'ultimo giorno di ogni mese	Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.
Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.
Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi	Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi.