

Scadenzario Fiscale

Novembre 2022



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di ottobre. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

Imprese Editoriali - Credito d'imposta Editoria – Presentazione Istanza

Scade il termine per presentare la domanda per l'accesso al credito d'imposta per le imprese editrici di quotidiani, riviste e periodici e per la distribuzione delle testate edite (Codici Ateco 58.13 e 58.14), introdotto dall'art. 67 del Decreto Sostegni-bis (D.L. 25 maggio 2021, n. 73), con le modalità stabilite dal DPCM 26 ottobre 2021.

14

Si ricorda che, nel caso di insufficienza delle risorse stanziare per finanziare il credito d'imposta, la ripartizione tra i beneficiari avverrà in modo proporzionale.

Il periodo temporale per la presentazione delle domande è stato definito dal Dipartimento per l'informazione e l'editoria con il DM 2 agosto 2022.

15

Rivalutazione Terreni e Partecipazioni – Versamento e redazione perizia

Scade il termine per effettuare la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni, da realizzare mediante il versamento dell'imposta sostitutiva del 14% e la redazione, da parte di professionisti abilitati, della perizia giurata di stima.

16

Teatri, sale da concerto e strutture artistiche – Ripresa dei versamenti

Per i soggetti che gestiscono teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche (Codice Ateco 90.04.00), scade il termine per riprendere ad effettuare i versamenti fiscali in scadenza ad aprile, maggio e giugno 2022, sospesi ai sensi dell'art. 22-bis del Decreto Ucraina (D.L. 21 marzo 2022, n. 21).

I versamenti devono essere effettuati in un'unica soluzione, senza l'applicazione di sanzioni ed interessi.

20

Imprese Editoriali - Credito d'imposta per l'acquisto di servizi digitali – Presentazione della Comunicazione

Per le imprese editrici di quotidiani e periodici iscritte al registro degli operatori della comunicazione (con almeno un dipendente a tempo indeterminato), scade il termine per la presentazione dell'istanza d'accesso al credito d'imposta del 30% sulle spese sostenute nel 201 per l'acquisizione di servizi digitali, di cui all'art. 190 del Decreto Rilancio (D.L. 19 maggio 2020, n. 34).

In particolare, i servizi suddetti riguardano: *server*, *hosting* e manutenzione evolutiva per le testate edite in formato digitale e per *information technology* di gestione della connettività.

La comunicazione può essere inviata in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria oppure tramite la procedura disponibile nell'area riservata del portale www.impresainungiorno.gov.it.

29

Crediti d'imposta Energia e Gas (non energivore e non gasivore) – Comunicazione del venditore

Per le imprese fornitrici di energia, scade il termine per effettuare la comunicazione ai propri clienti (che erano propri clienti anche nel secondo trimestre 2019), previa loro espressa richiesta, del calcolo dell'incremento di costo della componente energetica e dell'ammontare del credito d'imposta spettante per il terzo trimestre 2022.

30

“Quadro temporaneo sugli aiuti di stato erogati per Covid-19” - Autodichiarazione

Scade il termine per presentare l'autodichiarazione volta ad attestare il rispetto dei massimali delle sezioni 3.1 e 3.12 del “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19” (Comunicazione della Commissione UE del 19 marzo 2020, il cd. “*Temporary Framework*”) con riferimento alle misure di aiuto fruite.

Il termine per l'effettuazione dell'adempimento è stato prorogato in ultima istanza dal 30 giugno al 30 novembre 2022 con il Provvedimento AE n. 233822 del 22 giugno 2022.

Il modello di dichiarazione da utilizzare è stato pubblicato con il Provvedimento AE n. 143438 del 27 aprile 2022.

Definizione agevolata degli Avvisi Bonari – Autodichiarazione per gli aiuti di stato

Per i soggetti che si sono avvalsi della definizione agevolata degli avvisi bonari relativi ai periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2017 e al 31 dicembre 2018, scade il termine per presentare l'autodichiarazione volta ad attestare il rispetto dei limiti e delle condizioni richieste per beneficiare degli aiuti di stato.

30

Nell'eventualità in cui il contribuente non abbia ricevuto la proposta di definizione agevolata, relativa agli anni suddetti, in tempo utile per rendere l'autocertificazione, potrà presentarla entro la fine del mese successivo a quello in cui è effettuato il pagamento degli importi dovuti o della prima rata.

Super ACE - Comunicazione

Scade il termine per la presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, della comunicazione per il riconoscimento del credito d'imposta corrispondente al rendimento nozionale del 15% sugli incrementi di capitale proprio intervenuti nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020 (il 2021 per i soggetti con esercizio "solare"), cioè la cd. "Super ACE", introdotta dall'art. 19 del Decreto Sostegni-bis (D.L. 25 maggio 2021, n. 73).

30

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 – Soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare – Presentazione Modello

Per gli investimenti che ricadono nell'ambito applicativo della Legge di Bilancio 2021 (L. 178/2020) effettuati nel 2021, scade il termine per la trasmissione del modello al MISE.

Il modello deve essere firmato digitalmente dal rappresentante legale dell'impresa ed inviato all'indirizzo benistrumentali4.0@pec.mise.gov.it.

30

Credito d'imposta Formazione 4.0 – Soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare – Presentazione Modello

Scade il termine per presentare al MISE la comunicazione dei dati relativi al credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente finalizzato all'acquisizione o al consolidamento delle competenze 4.0.

Il modello deve essere firmato digitalmente dal rappresentante legale dell'impresa ed inviato all'indirizzo formazione4.0@pec.mise.gov.it.

30

Buono Fiere – Presentazione Istanza di Rimborso delle spese sostenute

Per i soggetti che hanno inoltrato la richiesta del buono fiere, di cui all'art. 25-bis del Decreto Aiuti (D.L. 17 maggio 2022, n. 50), scade il termine per presentare l'istanza di rimborso delle spese e degli investimenti agevolabili effettivamente sostenuti per la partecipazione a manifestazioni fieristiche. L'istanza va presentata mediante l'apposita procedura informatica disponibile sul sito del MISE, nella sezione "Buono Fiere".

Per le istanze relative a partecipazioni a manifestazioni fieristiche in programma nel mese di dicembre 2022, la dichiarazione va inviata entro il 31 gennaio 2023, pena la revoca dell'agevolazione.

30

30**IRES e IRAP – Soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare – Versamento Acconto**

Per le società di capitali che utilizzano l'anno solare come esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto IRES e IRAP.

30**IRPEF e IRAP – Persone Fisiche e Società di Persone – Versamento Acconto**

Scade il termine per il versamento del secondo acconto o unica rata IRPEF e IRAP dovuto per il 2022.

30**IVA – Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche Trimestrali**

Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenda delle Entrate dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al terzo trimestre, riferite al periodo luglio-settembre (art. 21-bis del DL n. 78/2010, introdotto nell'ordinamento dall'art. 4 del DL n. 193/2016; provv. AE n. 58793 del 27 marzo 2017).

30**Imposta di Bollo – Versamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche**

Scade il termine per il versamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre solare 2022.

Inoltre, per i soggetti che non hanno dovuto versare alcun importo ai fini dell'imposta di bollo alla scadenza del 30 settembre, in quanto l'importo cumulativo dovuto per i primi due trimestri dell'anno solare 2022 era inferiore a 250 euro, scade il termine per il versamento integrale dell'imposta di bollo con riferimento a quanto dovuto per il primo, il secondo e il terzo trimestre 2022, ai sensi di quanto previsto

L'imposta di bollo può essere versata mediante il servizio presente nell'area riservata del soggetto passivo IVA presente all'interno del portale "Fatture e Corrispettivi" con addebito su conto corrente bancario o postale oppure utilizzando il Modello F24.

30**Cedolare Secca – Locazioni Immobiliari Abitative - Versamento**

Per i contribuenti che si avvalgono della cedolare secca sugli affitti, scade il termine per il versamento della seconda o unica rata di acconto per il 2022, ai sensi di quanto disposto dall'art. 3, co. 4, del D.Lgs. n. 23/2011.

30**Imposta sul Valore degli Immobili Esteri (IVIE) - Versamento**

Scade il termine per il versamento integrale dell'importo, nel caso in cui sia stato previsto il pagamento in un'unica soluzione, oppure della seconda rata di acconto per il 2022, se è stato optato per il pagamento rateizzato, di quanto dovuto ai fini dell'Imposta sul Valore degli Immobili Esteri (IVIE).

La relativa disciplina, contenuta nell'art. 19, commi 13-23, del DL n. 201/2011 (conv. con modifiche in Legge n. 214/2011) prevede l'applicazione di un'imposta sul valore degli immobili detenuti all'estero da persone fisiche residenti in Italia.

Rottamazione-ter e “saldo e stralcio” – Versamenti delle rate scadute nel 2022

30

Scade il termine per effettuare il versamento dei pagamenti in scadenza nel 2022 relativi alla rottamazione-ter e al “saldo e stralcio”, senza incorrere nell'inefficacia della definizione agevolata, ai sensi della modifica introdotta dall'art. 10-quinquies del Decreto Sostegni-ter (D.L. 27 gennaio 2022, n. 4, conv. in Legge n. 25/2022).

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di agosto, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro ottobre (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di ottobre.

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per acquisti transnazionali

Scade il termine per la trasmissione al Sistema di Interscambio dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (codici TD17, TD18 e TD19), per le quali non sia stata emessa una bolletta doganale oppure ricevuta una fattura elettronica tramite il Sdl.

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per cessioni transnazionali

Scade il termine per la trasmissione al Sistema di Interscambio dei dati relativi alle operazioni effettuate verso soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, per le quali non sia stata emessa una bolletta doganale oppure emessa una fattura elettronica tramite il Sdl.

In particolare, l'invio dei dati al Sdl deve avvenire entro i termini ordinari previsti per l'emissione delle fatture, pertanto il termine in oggetto riguarda l'ipotesi della fatturazione differita delle operazioni, mentre nel caso di fatturazione immediata i dati devono essere inviati entro 12 giorni dall'effettuazione della cessione o della prestazione.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di ottobre.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di ottobre. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

16

IVA – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento nona rata

Per i contribuenti che versano a rate il Saldo IVA 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della nona rata con applicazione degli interessi.

16

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

16

IVA – Contribuenti trimestrali – Liquidazione e versamento

Scade il termine per i soggetti Iva trimestrali per effettuare la liquidazione dell'Iva dovuta per il terzo trimestre 2022, maggiorata dell'1%. Entro lo stesso termine deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo alla liquidazione successiva.

16

IVA – Contribuenti trimestrali soggetti al regime ex art. 74, commi 4 e 5 del Dpr 633/72

I contribuenti Iva trimestrali soggetti al regime ex articolo 74, commi 4 e 5, del Dpr 633/72 devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta relativa al terzo trimestre 2022.

Versamenti Sospesi dal Decreto Cura Italia e dal Decreto Liquidità - Ripresa dei Versamenti per il restante 50% dell'importo dovuto – Versamento ventitreesima rata

Scade il termine per il versamento della ventitreesima rata relativa alla ripresa dei versamenti fiscali in scadenza a marzo, aprile e maggio 2020, sospesi ai sensi delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia (DL n. 18 del 17 marzo 2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23 dell'8 aprile 2020), nel caso in cui il contribuente abbia optato per la rateazione.

Si ricorda che il contribuente ha la facoltà di versare il restante 50% dell'importo dovuto, senza sanzioni e interessi, mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo.

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di ottobre dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2021 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2022 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di ottobre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2021 per l'addizionale relativa all'anno 2021 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2022.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*

- la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2021 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in ottobre e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
- la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di ottobre dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2021;
- per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2021 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2022 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di ottobre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2021 per l'addizionale relativa al 2021 e al 1° gennaio 2022 per quella relativa al 2022.

25

IVA – Intrastat mensile

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

30

Regime Speciale IVA IOSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA IOSS (*Import One Stop Shop*) per la trasmissione telematica della dichiarazione relativa al mese precedente sulle operazioni di vendita a distanza di beni importati, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni rientranti in tale regime IVA.

30

IVA – Editori

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

30

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

30

IVA – Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di ottobre tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di ottobre ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

30

IVA – Agenzie di viaggio

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

Per le società di capitali per le quali il mese di novembre è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it