

## Principali scadenze di novembre – dicembre 2023

### NOVEMBRE 2023

#### Venerdì 10

**MOD. 730 INTEGRATIVO:** CAF e professionisti abilitati trasmettono in via telematica all'Agente delle Entrate i Modd. 730 e 730-3 integrativi e li consegnano a dipendenti / pensionati.

#### Mercoledì 15

#### RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI:

- versamento II rata imposta sostitutiva della rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni posseduti al 1° gennaio 2022, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché ENC;
- versamento III rata imposta sostitutiva della rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni posseduti al 1° gennaio 2021, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché ENC.

**RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2023:** redazione / asseverazione della perizia di stima e versamento dell'imposta sostitutiva dovuta in unica soluzione / prima rata.

#### Giovedì 16

**RITENUTE:** versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (ottobre 2023).

**ADDIZIONALI:** versamento addizionali regionale / comunale su redditi da lavoro dipendente (ottobre 2023).

**IVA:** liquidazione e versamento mese di ottobre e III trimestre.

**IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI:** versamento imposta mese di ottobre 2023.

#### CONTRIBUTI PREVIDENZIALI:

1. Versamento contributi relativi al mese di ottobre 2023:

- INPS: lavoratori dipendenti;
- INPS Gestione ex ENPALS: lavoratori dello spettacolo;
- INPS Gestione ex INPGI: giornalisti professionisti;
- Gestione separata INPS committenti;

2. versamento all'INPS dei contributi per coltivatori diretti, coloni e mezzadri e imprenditori agricoli professionali, relativi al III trimestre 2023.

**CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti:** versamento III quota fissa 2023 su reddito minimale.

**AUTOLIQUIDAZIONE INAIL:** versamento IV rata.

**IMPOSTA DI SOGGIORNO.**

**Lunedì - 20**

**CONTRIBUTI ENASARCO:** versamento contributi III trimestre 2023.

**SOGGETTI ALLUVIONATI:**

- versamento delle somme sospese nel periodo 1.5 – 31.8.2023 per soggetti colpiti dall'emergenza alluvionale che ha interessato Emilia Romagna, la Toscana e le Marche, nonché
- effettuazione degli adempimenti tributari, in scadenza nel periodo 1.5 – 31.8.2023;
- presentazione della domanda, da parte di artigiani/commercianti e soggetti iscritti alla Gestione Separata INPS per beneficiare della sospensione dei versamenti previdenziali in scadenza nel periodo 1.5 – 31.8.2023.

**Lunedì - 27**

**ELENCHI INTRASTAT:** presentazione contribuenti mensili (ottobre 2023).

**Giovedì - 30**

**MOD. 730:** operazioni di conguaglio (sulla retribuzione erogata nel mese di novembre) dell'importo in acconto (II o unica rata).

**DICHIARAZIONE REDDITI:** trasmissione telematica del Mod. REDDITI 2023 da parte di persone fisiche, società di persone e società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare.

**IRAP:** presentazione telematica della dichiarazione annuale IRAP.

**OPZIONE PER TRASPARENZA:** presentazione del Mod. REDDITI o di apposita comunicazione per l'adesione al regime di trasparenza da parte di società di capitali per il triennio 2023-2025.

**ACCONTI IMPOSTE SUI REDDITI E IRAP:** versamento della II o unica rata d'acconto per l'anno 2023, di IRPEF, IVIE, IVAFE, IRES, IRAP, cedolare secca, imposta sostitutiva minimi/forfettari.

**CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti:** versamento II rata acconto 2023 sul reddito eccedente il minimale.

**GESTIONE SEPARATA INPS** – **PROFESSIONISTI:** versamento II rata acconto previdenziale 2023 da parte dei professionisti iscritti alla gestione separata INPS.

**FASI:** versamento contributi integrativi dirigenti industriali (IV trimestre 2023).

**DENUNCIA UNIEMENS:** denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS – ex INPDAP – ex ENPALS – ex DMAG) di ottobre 2023.

**LIBRO UNICO:** registrazioni relative al mese di ottobre 2023.

**COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA:** trasmissione telematica dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al III trimestre 2023.

**IMPOSTA DI BOLLO:** versamento dell'€<sup>TM</sup> imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il III trimestre 2023 nonché il versamento dell'€<sup>TM</sup> imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il I e II trimestre 2023 da parte dei contribuenti per cui l'€<sup>TM</sup> imposta era risultata essere complessivamente inferiore ad € 5.000.

**DICHIARAZIONE IOSS:** dichiarazione Iva loss relativa al mese precedente.

**ASSEGNAZIONE / CESSIONE / TRASFORMAZIONE AGEVOLATE:** versamento 2° rata pari al 40% dell'€<sup>TM</sup> imposta sostitutiva dovuta.

- versamento II rata pari al 40% dell'€<sup>TM</sup> imposta sostitutiva dovuta se l'€<sup>TM</sup> assegnazione / cessione / trasformazione agevolata è avvenuta entro il 30/9 con relativo pagamento della prima rata (60%);
- atto di assegnazione/cessione/trasformazione con versamento dell'€<sup>TM</sup> imposta sostitutiva in unica soluzione.

**ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE:** versamento 1° rata pari al 60% dell'€<sup>TM</sup> imposta sostitutiva dovuta per l'€<sup>TM</sup> estromissione dell'€<sup>TM</sup> immobile dal patrimonio dell'€<sup>TM</sup> impresa individuale.

**RAVVEDIMENTO SPECIALE:** versamento 3° rata per la regolarizzazione delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo d'€<sup>TM</sup> imposta in corso al 31.12.2021 e periodi d'€<sup>TM</sup> imposta precedenti.

**REGOLARIZZAZIONE CRIPTO-ATTIVITÀ:** presentazione apposito modello e versamento di un importo commisurato al valore delle crypto-attività e/o dei redditi non dichiarati.

**DICEMBRE 2023**

**Venerdì 15**

**REGOLARIZZAZIONE CORRISPETTIVI:** regolarizzazione, tramite ravvedimento, delle violazioni commesse nel periodo 1.1.2022 – 30.6.2023, anche se già constatate non oltre il 31.10.2023 (purché non oggetto di atto di contestazione alla data della regolarizzazione).

**Lunedì 18**

**RITENUTE:** versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (novembre 2023).

**ADDIZIONALI:** versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (novembre 2023)

**IVA:** liquidazione e versamento (mese di novembre 2023).

**IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI:** versamento imposta mese di novembre 2023.

**CONTRIBUTI PREVIDENZIALI:**

- versamento imposta mese di novembre 2023
  - INPS: lavoratori dipendenti
  - INPS Gestione ex ENPALS: lavoratori dello spettacolo
  - INPGI: giornalisti professionisti
  - Gestione separata INPS: committenti
- versamento all'INPS dei contributi per la manodopera agricola relativi al II trimestre 2023

**IMU:** versamento a saldo anno 2023.

**IMU ENC:** versamento II rata 2023.

**TFR – IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE:** versamento dell'acconto sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno 2023.

**Mercoledì 20**

**RITENUTE CONDOMINIO:** versamento ritenute operate da giugno a novembre 2023 da parte del condominio nel caso non sia superato il limite di euro 500 di ritenute operate.

**RAVVEDIMENTO SPECIALE:** versamento IV rata per la regolarizzazione delle violazioni riferite alle dichiarazioni relative al periodo imposta in corso al 31.12.2021 e periodi imposta precedenti.

**SANATORIA RATE ISTITUTI DEFINITORI:** versamento IV rata per la regolarizzazione dell'omesso / insufficiente versamento delle somme dovute a seguito di alcuni istituti definitivi

(comma 220, Legge n. 197/2022).

**DEFINIZIONE LITI FISCALI PENDENTI:** versamento III rata degli importi dovuti.

**Mercoledì 27**

**IVA:** versamento acconto 2023 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali

**ELENCHI INTRASTAT:** presentazione contribuenti mensili (novembre 2023).

**Domenica 31**

**DICHIARAZIONE IOSS:** dichiarazione Iva loss relativa al mese precedente.

## **Categoria**

1. News Segreteria generale

## **Data di creazione**

15 Novembre 2023