

NOVEMBRE

Venerdì 15 novembre	Rideterminazione del valore delle partecipazioni e di terreni - Perizia giurata - Versamento imposta sostitutiva	Scade oggi il termine per il versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2023. Scade oggi il termine per il versamento della terza e ultima rata dell'imposta sostitutiva (14%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2022. Le imposte sostitutive possono essere rateizzate fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo; sull'importo delle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 3%.
Venerdì 15 novembre	Imposte, ritenute alla fonte ed Iva - Ravvedimento	Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti di imposte o ritenute dovute entro il 16 ottobre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento <i>ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997</i>).
Venerdì 15 novembre	Iva – Fatturazione differita	Coloro che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro idoneo ad identificare i soggetti fra i quali è intercorsa l'operazione, o prestazioni di servizi individuati attraverso idonea documentazione devono emettere fattura entro il quindicesimo giorno del mese successivo, con indicazione delle operazioni effettuate, la quale deve essere annotata sul relativo registro entro lo stesso termine (art. 21, comma 4, Dpr 633/72).
Venerdì 15 novembre	Iva – Annotazione documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a euro 300	Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a euro 300, può annotato un documento riepilogativo nel quale devono risultare i numeri delle fatture cui

		si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata (art. 6 del Dpr n. 695/96).
--	--	---

Lunedì 18 novembre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte da parte di enti pubblici	Per gli enti pubblici individuati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.
Lunedì 18 novembre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte	Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel corso del mese di ottobre sui redditi di varia natura corrisposti, quali redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio, redditi di capitale ed assimilati, ecc.. Per i versamenti diretti al concessionario della riscossione i contribuenti, titolari o meno di partita Iva, utilizzano il Mod. F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Lunedì 18 novembre	Sostituti d'imposta – Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento addizionali regionale e comunale	Le addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati sono dovute al momento in cui vengono eseguite le operazioni di conguaglio, con possibilità di avvalersi al massimo di undici rate (il versamento è dovuto invece in unica soluzione allorché cessi il rapporto di lavoro).
Lunedì 18 novembre	Iva - Versamento mensile	Ultimo giorno per eseguire il versamento, da parte dei contribuenti mensili, dell'Iva a debito, risultante dalla differenza fra l'imposta esigibile del mese precedente risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare e l'imposta risultante

		<p>dai documenti di acquisto registrati. Il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, deve essere effettuato mediante il mod. F24; se l'ammontare del debito verso l'Erario non supera tale limite, il versamento si opera unitamente a quello del mese di dicembre.</p>
--	--	--

Lunedì 18 novembre	Iva - Contribuenti mensili - Versamento - Pubbliche amministrazioni - dell'imposta da split payment.	Scade il termine per effettuare il versamento, risultante dalla liquidazione relativa al mese precedente. Se l'importo non supera euro 25,82 il pagamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.
Lunedì 18 novembre	Iva - Versamento trimestrale	Scade oggi il termine per eseguire il versamento dell'Iva a debito risultante dalla liquidazione relativa al terzo trimestre, con la prescritta maggiorazione a titolo di interesse pari all'1%, da parte dei contribuenti che abbiano esercitato l'opzione di cui all'art. 33 del Dpr 633/1972.
Lunedì 18 novembre	Imposte dovute in base al Mod. Unico - Versamento rateale da parte dei titolari di partita Iva	Per i contribuenti titolari di partita Iva che abbiano scelto di versare le imposte risultanti dalla dichiarazione annuale Mod. Unico in rate mensili di uguale importo, oggi è la scadenza per il pagamento dell'ultima rata, che deve essere maggiorata a titolo di interesse (art. 20 del D.Lgs. 241/1997).
Lunedì 18 novembre	Irap - Acconto mensile dovuto dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici	Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile dell'Irap dovuta dagli enti pubblici (ivi incluse le AA.SS.LL.), dagli organi e dalle amministrazioni dello Stato, calcolato in base alle retribuzioni ed ai compensi corrisposti nel mese di ottobre, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 446/97. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.
Lunedì 18 novembre	Contributi Inps - Versamento mensile	Scade oggi il termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti di competenza del mese precedente, da eseguirsi tramite Modello F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad

		un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
--	--	--

Lunedì 18 novembre	Inps – Contributo alla gestione separata	Entro oggi deve essere versato alla gestione separata dell'Inps il contributo sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS, ai sensi della Legge 335/95.
Lunedì 18 novembre	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Mercoledì 20 novembre	Conai – Dichiarazione mensile	I produttori e gli utilizzatori di imballaggi tenuti a versare un importo annuo superiore a euro 30.987,41 devono trasmettere entro oggi la dichiarazione relativa al contributo ambientale al Conai. Il relativo contributo è calcolato in relazione alle fatture emesse nel mese precedente, ovvero dei documenti ricevuti dall'impresa in qualità di importatore, dovendosi distinguere ciascuna tipologia di materiale (acciaio, alluminio, carta, legno, plastica, vetro).
Lunedì 25 novembre	Iva intracomunitaria - Invio telematico elenchi Intrastat	Invio mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Dogane, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile dei modelli Intrastat, relativi agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nonché ai servizi resi o ricevuti aventi controparti soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell'UE effettuati nel mese di ottobre.
Lunedì 2 dicembre	Imposte sui redditi dovute da persone fisiche e società di persone - Versamento seconda o unica rata di acconto	Entro oggi è dovuto il versamento a titolo di secondo ovvero unico acconto delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi delle persone fisiche, delle società di persone e delle associazioni, quali l'Irpef, l'addizionale regionale, l'Irap e le imposte sostitutive. Il pagamento può essere eseguito, utilizzando il mod. F24 e con possibilità di

		<p>compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.</p>
--	--	---

Lunedì 2 dicembre	Cedolare secca - Imposta sostitutiva - Acconto	Per i contribuenti che intendono avvalersi della cosiddetta “cedolare secca” (imposta sostitutiva sui contratti di locazione) per i contratti in corso nell’anno 2024, è previsto il versamento della seconda rata dell’acconto.
Lunedì 2 dicembre	Ires ed Irap – Seconda rata di acconto per i soggetti Ires	Scade il termine entro cui le società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d’imposta non coincidente con l’anno solare e per i quali novembre sia l’undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell’Ires e dell’Irap. Si utilizza a tale proposito il modello di pagamento unificato F24, con possibilità di compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate.
Lunedì 2 dicembre	Rideterminazione del valore delle partecipazioni e di terreni - Perizia giurata – Versamento imposta sostitutiva	Scade oggi il termine per il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (16%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2024. L'imposta sostitutiva può essere rateizzata fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo; sull'importo delle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi nella misura del 3%.
Lunedì 2 dicembre	Opzione per il consolidato nazionale	Entro oggi, i soggetti interessati devono procedere all’invio telematico della dichiarazione contenente l'opzione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale da parte delle società appartenenti al gruppo con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.
Lunedì 2 dicembre	Imposte dovute in base al Mod. Unico – Versamento rateale da parte dei non titolari di partita Iva	Per i contribuenti che non siano titolari di partita Iva ed abbiano scelto di versare le imposte risultanti dalla dichiarazione annuale Mod. Unico in rate

		mensili di uguale importo, entro oggi deve essere effettuato l'ultimo pagamento, da maggiorarsi a titolo di interesse (art. 20 del D.Lgs. 241/1997).
--	--	--

Lunedì 2 dicembre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo	L'articolo 2 del D.Lgs. 445/1997 consente ai sostituti d'imposta che nel corso dell'anno abbiano erogato solo compensi di lavoro autonomo a non più di tre percipienti ed operato ritenute d'acconto complessivamente non superiori a euro 1.032,91 di eseguirne il relativo versamento entro oggi - senza alcuna maggiorazione - se trattasi di ritenute effettuate nei mesi da maggio ad ottobre.
Lunedì 2 dicembre	Imposta di registro - Contratti di locazione	Termine per la registrazione, previo versamento dell'imposta, dei nuovi contratti di locazione degli immobili aventi decorrenza 1° novembre e termine per il versamento dell'imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente.
Lunedì 2 dicembre	Iva - Liquidazioni periodiche - Trasmissione	Per i soggetti passivi Iva scade il termine di trasmissione della comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'Iva, mensili o trimestrali, effettuate nel trimestre solare precedente.
Lunedì 2 dicembre	Iva intracomunitaria - Dichiarazione e versamento per gli acquisti degli enti non commerciali	Oggi è l'ultimo giorno entro il quale gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni non commerciali che non siano soggetti passivi Iva devono presentare la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di ottobre e versare la relativa imposta, ai sensi dell'art. 49 della legge n. 427/93.
Lunedì 2 dicembre	Iva – Autofatture e fatture integrative per le operazioni intracomunitarie	Se il contribuente non ha ricevuto dal cedente o dal prestatore, entro il mese di ottobre, la fattura per le cessioni di beni o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nel corso del mese precedente, il cessionario o committente nazionale deve emettere autofattura entro oggi. Analogamente, se lo stesso soggetto ha ricevuto nel mese di

		ottobre per le medesime operazioni una fattura che indichi un corrispettivo inferiore al reale, deve emettere un'apposita fattura integrativa (articolo 46, della legge 427/1993).
Lunedì 2 dicembre	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese corrente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)