



## SCADENZARIO NOVEMBRE 2022

<b>10</b> NOV	<b>MOD. 730/2022 INTEGRATIVO</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/ pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2022 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;</li><li>• invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2022 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi.</li></ul>
<b>15</b> NOV	<b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL’1.7.2020</b> <p>Versamento della terza rata dell’imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d’impresa, all’1.7.2020 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p> <b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL’1.1.2021</b> <p>Versamento della seconda dell’imposta sostitutiva (11%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d’impresa, all’1.1.2021 prevista dalla Finanziaria 2021 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p> <b>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL’1.1.2022</b> <p>Redazione e asseverazione della perizia e versamento della prima rata / unica soluzione dell’imposta sostitutiva (14%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d’impresa, all’1.1.2022 come previsto dal DL n. 17/2022, c.d. “Decreto Energia” (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p>
<b>16</b> NOV	<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell’imposta dovuta;</li><li>• liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell’imposta dovuta maggiorata degli interessi dell’1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li></ul> <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> <p>Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</p> <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b> <p>Versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</p> <b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b> <p>Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li><li>• utilizzazione di marchi e opere dell’ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l’ammontare dell’apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell’associante risultante dall’ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</li></ul> <b>RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI</b> <p>Versamento delle ritenute (4%) operate a ottobre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d’appalto / d’opera effettuate nell’esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p> <b>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</b> <p>Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell’incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).</p>



16

NOV

## **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL (quarta rata) per la regolazione 2021 e anticipo 2022.

## **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della terza rata fissa 2022 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti - artigiani.

## **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a ottobre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Il contributo è pari al 35,03% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

## **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.

## **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della terza rata 2022 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

## **CONTRIBUTI INPS GESTIONE EX-ENPALS MENSILI**

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi previdenziali a favore dei lavoratori dello spettacolo, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di **ottobre 2022**. *Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni"*.

## **CONTRIBUTI INPS GESTIONE EX-INPGI MENSILI**

Ultimo giorno per effettuare il versamento dei contributi previdenziali a favore dei giornalisti professionisti, relativi alle retribuzioni maturate nel periodo di paga di **ottobre 2022**. *Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni"*.

## **VERSAMENTI SOSPESI COVID-19**

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della 23<sup>a</sup> rata delle ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, dei contributi previdenziali e assistenziali, nonché dei premi per l'assicurazione obbligatoria, sospesi a seguito dell'emergenza da COVID-19, qualora si sia optato per la rateizzazione con versamento del restante 50% del dovuto fino ad un massimo di 24 rate mensili ex art. 97 del DL n. 104/2020.

## **ADEMPIMENTI E VERSAMENTI INPS SOSPESI**

Ultimo giorno utile per l'effettuazione degli adempimenti e dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali sospesi (in unica soluzione entro il 30 maggio 2021 o mediante rateizzazione, fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 30 maggio 2021 e delle successive entro il giorno 16 di ciascun mese), in scadenza tra il 1° gennaio 2021 e il 28 febbraio 2021, da parte delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva e delle associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche.

## **VERSAMENTI SOSPESI ATTIVITÀ DI ALLEVAMENTO AVICUNICOLO O SUINICOLO**

Versamento delle ritenute alla fonte, delle trattenute relative alle addizionali regionale e comunale all'IRPEF e dell'IVA, concernenti i termini aventi scadenza tra il 1° gennaio 2022 ed il 30 giugno 2022 prorogati al 31 luglio 2022, sospesi ai sensi della Legge n. 15/2022 di conversione del DL n. 228/2021 (art. 3, comma 6-quater) a favore dei soggetti che svolgono attività di allevamento avicunicolo o suinicolo. I versamenti sospesi andranno effettuati in unica soluzione entro il 16 settembre 2022 o in 4 rate mensili di pari importo da corrispondere entro il 16 di ciascuno dei mesi da settembre 2022 a dicembre 2022.

## **ADDIZIONALI**

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (**ottobre 2022**).



<b>21</b> NOV	<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b> Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre. <b>CONTRIBUTO EXTRA IMPRESE RISTORAZIONE</b> Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della dichiarazione per il riconoscimento del contributo aggiuntivo a favore di ristoranti / catering / bar già beneficiari del contributo previsto dal c.d. “Decreto Sostegni-bis”.
<b>25</b> NOV	<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili), tenendo presenti le novità in vigore dall’1.1.2022, introdotte dall’Agenzia delle Dogane con la Determinazione 23.12.2021 e il “nuovo” termine di presentazione ripristinato in sede di conversione dal c.d. “Decreto Semplificazioni”.
<b>28</b> NOV	<b>REVOCA RIVALUTAZIONE / RIALLINEAMENTO ATTIVITÀ IMMATERIALI</b> Presentazione del mod. REDDITI 2021, relativo al 2020, integrativo ai fini della revoca della rivalutazione / riallineamento delle attività immateriali (marchi, avviamento, ecc.) di cui all’art. 110, DL n. 104/2020
<b>30</b> NOV	<b>ACCONTI MOD. 730/2022</b> Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l’importo dovuto a titolo di acconto 2022 (seconda o unica rata). <b>MOD. REDDITI 2022</b> Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2022, relativo al 2021, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l’anno solare. <b>MOD. IRAP 2022</b> Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. IRAP 2022, relativo al 2021, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l’anno solare. <b>MOD. CNM</b> Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2021, da parte della società consolidante. <b>REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2022-2024</b> Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della comunicazione dell’opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2022 (fino al 30.11) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2022 – 2024, non potendo indicare l’opzione nel quadro OP del mod. REDDITI. <b>IRAP OPZIONE 2022-2024</b> Invio telematico all’Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2022 (fino al 30.11), della comunicazione dell’opzione per la determinazione, a decorrere dal 2022, dell’IRAP con il metodo c.d. “da bilancio” (la scelta vincola il triennio 2022 – 2024), non potendo indicare l’opzione nel quadro IS del mod. IRAP. <b>ACCONTI IRPEF / IRES / IRAP</b> Versamento della seconda o unica rata dell’acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2022 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l’anno solare. <b>ACCONTI CEDOLARE SECCA</b> Versamento della seconda o unica rata dell’acconto dell’imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2022. <b>ACCONTI CONTRIBUTI IVS</b> Versamento della seconda rata dell’acconto 2022 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani. <b>ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA</b> Versamento della seconda rata dell’acconto 2022 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.



30  
NOV

## **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

## **INPS GESTIONE EX-ENPALS – DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA**

Ultimo giorno utile per la presentazione della denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate, relative al mese di **ottobre 2022**, a favore dei lavoratori dello spettacolo. *Invio tramite Flusso UNIEMENS.*

## **INPS GESTIONE AGRICOLI – DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA**

Ultimo giorno utile per la presentazione della denuncia mensile unificata relativa agli operai agricoli a tempo indeterminato, determinato e compartecipanti individuali e loro retribuzioni, contenente i dati relativi al mese di **ottobre 2022**. *Invio tramite Flusso UNIEMENS.*

## **CONTRIBUTI FASI**

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento al FASI dei contributi integrativi per i dirigenti industriali relativi al trimestre **ottobre – dicembre 2022**. *Versamento tramite bollettino di c/c postale predisposto dal FASI.*

## **AUTOLIQUIDAZIONE INAIL**

Versamento premio (regolarizzazione 2020 e anticipo 2021) o I rata, da parte delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva e delle associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno beneficiato della sospensione dei termini relativi agli adempimenti e ai versamenti dei premi dal 1° gennaio 2021 al 28 febbraio 2021. I versamenti sospesi sono effettuati in unica soluzione entro il 30 maggio 2021 o mediante rateizzazione, fino ad un massimo di 24 rate di pari importo, con il versamento della prima entro il 30 maggio 2021 (le rate successive alla prima vanno versate entro l'ultimo giorno del mese ad eccezione di quelle in scadenza a dicembre 2021 e 2022 da versare entro il 16 del mese).

## **VERSAMENTI INPS SOSPESI E PREMI INAIL**

Versamento della 9ª rata dei contributi previdenziali ed assistenziali e dei premi INAIL in scadenza dal 1° dicembre 2021 al 31 dicembre 2021, sospesi ai sensi dell'art. 3-quater del DL n. 146/2021 convertito dalla Legge n. 215/2021, quale misura urgente a parziale ristoro delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva, delle associazioni e delle società sportive professionistiche e dilettantistiche. I versamenti sospesi andranno effettuati (senza applicazione di sanzioni e interessi), in nove rate mensili, a decorrere dal 31 marzo 2022.

## **STAMPA LIBRO UNICO**

Ultimo giorno utile per effettuare la stampa del Libro unico relativamente alle variabili retributive del mese di **ottobre 2022**.

## **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili);
- al terzo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

## **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di ottobre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

## **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel terzo trimestre.

Se l'importo dovuto per il primo trimestre e/o secondo trimestre risulta non superiore (pari o inferiore) a € 250, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30.11).

## **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di ottobre relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).



30  
NOV

**DICHIARAZIONE RISPETTO LIMITI UE AIUTI DI STATO COVID-19**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione sostitutiva di atto notorio prevista per il rispetto dei massimali degli aiuti di Stato dell'emergenza COVID-19, da parte dei soggetti che hanno beneficiato di aiuti che ricadono nel c.d. "regime ombrello" di cui all'art. 1, comma 13, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni".

**ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO PROROGA "DECRETO SOSTEGNI-TER"**

- Versamento delle rate scadute nel 2022 con riferimento a:
- definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. "rottamazione-ter");
- definizione (c.d. "stralcio e saldo") prevista dall'art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall'omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento.

Ai fini dell'effettuazione del versamento trova applicazione la "tolleranza" di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro il 5.12.2022.

**INDENNITÀ € 200 / € 350 COMMERCianti / ARTIGIANI / PROFESSIONISTI**

Presentazione all'INPS / Cassa previdenziale della domanda per il riconoscimento dell'indennità una tantum di € 200 / € 350 a favore di commercianti / artigiani iscritti all'INPS, coltivatori diretti, coloni, mezzadri e IAP, professionisti iscritti alla Gestione separata INPS e professionisti iscritti alle relative Casse previdenziali con reddito complessivo 2021 non superiore a € 35.000 / € 20.000.

**FESTIVITÀ CADENTI NEL MESE DI NOVEMBRE 2022**

- Eventuali festività legate alla ricorrenza del **Santo Patrono**.
- **Martedì 1:** Festività di Ognissanti
- **Venerdì 4:** Festività civile