



**16**  
**DIC**

**IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.

**IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

**IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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).

**RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a novembre 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).

**IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a novembre relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- 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.

**INPS DIPENDENTI**

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

**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 **novembre 2022**.

**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 **novembre 2022**.

**INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre 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).

**CONTRIBUTI OPERAI AGRICOLI**

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento dei contributi relativi agli operai agricoli occupati nel trimestre **aprile – giugno 2022**. *Versamento a mezzo dichiarazione unificata, Modello F24 "Fisco/INPS/Regioni"*.

**VERSAMENTI SOSPESI COVID-19**

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della 24<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



16  
DIC

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.

#### **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 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 (**novembre 2022**).

#### **VERSAMENTI FEDERAZIONI SPORTIVE / ENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA PROROGA "DECRETO AIUTI"**

Versamento unica soluzione da parte di federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche / dilettantistiche con domicilio fiscale / sede legale / sede operativa in Italia che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento delle somme oggetto di sospensione ad opera dell'art. 1, comma 923, lett. a), b), c) e d), Legge n. 234/2021 (Finanziaria 2022) relative a:

- ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati di cui agli artt. 23 e 24, DPR n. 600/73, operate in qualità di sostituiti d'imposta, dall'1.1 al 30.11.2022;
- contributi previdenziali / assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria dall'1.1 al 30.11.2022;
- IVA in scadenza nei mesi da gennaio a novembre 2022;
- imposte sui redditi in scadenza dal 10.1 al 30.11.2022.

#### **IMU SALDO 2022**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2022, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali).

#### **RIVALUTAZIONE TFR**

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2022 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

21  
DIC

#### **CESSIONE CREDITI D'IMPOSTA ENERGETICI**

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della cessione a terzi dei crediti d'imposta connessi ai consumi relativi al primo e secondo trimestre 2022 effettuati dalle imprese "gasivore" / "non gasivore" e dalle imprese "energivore" / "non energivore".

22  
DIC

#### **VERSAMENTI INPS SOSPESI E PREMI INAIL – ORGANISMI SPORTIVI**

Versamento delle ritenute alla fonte, delle addizionali regionali e comunali IRPEF, dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi INAIL, in scadenza dal 1° gennaio 2022 al 30 novembre 2022, sospesi ai sensi della Legge n. 91/2022 di conversione del DL n. 50/2022 a favore delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva e delle associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche. I versamenti sospesi, compresi quelli relativi alle rate sospese dei piani di ammortamento già emessi, andranno effettuati (senza applicazione di sanzioni e interessi) in un'unica soluzione entro il 22 dicembre 2022.



27 DIC	<p><b>IVA ACCONTO</b> Versamento dell'acconto IVA per il 2022 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).</p> <p><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 novembre (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".</p>
31 DIC	<p><b>IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS</b> Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di novembre 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).</p> <p><b>BONUS TRASPORTI</b> Presentazione, tramite il Portale accessibile all'indirizzo <a href="http://www.bonustrasporti.lavoro.gov.it">www.bonustrasporti.lavoro.gov.it</a>, della domanda per il riconoscimento del buono per l'acquisto di abbonamenti per i servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale ovvero per i servizi di trasporto ferroviario nazionale da parte delle persone fisiche con reddito complessivo 2021 non superiore a € 35.000.</p>
2 GEN	<p><b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b> 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 novembre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.</p> <p><b>INPS DIPENDENTI</b> Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. 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.</p> <p><b>INPS GESTIONE EX-ENPALS – DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA</b> Ultimo giorno utile per la presentazione della denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate, relative al mese di novembre 2022, a favore dei lavoratori dello spettacolo. Invio tramite Flusso UNIMENS.</p> <p><b>INPS GESTIONE AGRICOLI – DENUNCIA CONTRIBUTIVA MENSILE UNIFICATA</b> 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 novembre 2022. Invio tramite Flusso UNIMENS.</p> <p><b>STAMPA LIBRO UNICO</b> Ultimo giorno utile per effettuare la stampa del Libro unico relativamente alle variabili retributive del mese di novembre 2022.</p> <p><b>FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA</b> Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2022, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.</p> <p><b>IMU DICHIARAZIONE 2022</b> Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2022 ai fini della determinazione dell'imposta come previsto dal DL n. 73/2022, c.d. "Decreto Semplificazioni".</p>



**FESTIVITÀ CADENTI NEL MESE DI DICEMBRE 2022**

- **Giovedì 8:** Festività dell'Immacolata Concezione
- **Domenica 25:** Santo Natale
- **Lunedì 26:** Santo Stefano
- Eventuali festività legate alla ricorrenza del **Santo Patrono**.