

OGGETTO: Scadenziario Fiscale di Novembre 2023

DATA	ADEMPIMENTI
Lunedì 6 Novembre	Pagamento 1° rata rottamazione quater (con 5 giorni di tolleranza)
Venerdì 10 Novembre	Versamento della rata dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale sugli assegni circolari rilasciati in forma libera
	Consegna al dipendente o pensionato del modello 730 integrativo e del prospetto di liquidazione mod. 730/3 integrativo
	Trasmissione telematica all'Agenzia dei dati contenuti nelle dichiarazioni integrative 730/2023 e i relativi modelli 730-4 integrativi
Mercoledì 15 Novembre	Versamento imposta sostitutiva cripto-attività
	Titolari di pensione di importo non superiore a euro 18.000: Richiesta di pagamento del Canone RAI mediante ritenuta sulle rate di pensione
	RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI - Versamento prima o unica rata imposta sostitutiva e redazione e asseverazione perizia di stima
	RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI - Versamento seconda rata imposta sostitutiva
	RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI - Versamento terza rata imposta sostitutiva
	Associazioni sportive dilettantistiche - Registrosioni contabili
	Soggetti Iva - Emissione delle fatture differite
IVA - Operazioni per le quali sono state rilasciate le ricevute o gli scontrini fiscali - Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi	
Giovedì 16 Novembre	Imposta sulle transazioni finanziarie (Tobin Tax) - Versamento
	ENTI E ORGANISMI PUBBLICI - Versamento ritenute
	SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute operate alla fonte <ul style="list-style-type: none">➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente.➤ Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente.



segue

- Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente.
- Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente.
- Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa.
- Versamento addizionali regionale e comunale all'IRPEF sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sicilia e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sardegna e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, maturati fuori dalle predette regioni
- Versamento dell'addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options trattenuta dal sostituto d'imposta
- Versamento ritenute alla fonte su rendite AVS corrisposte nel mese precedente

Sostituti d'imposta - Imposte su premi di produttività

INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE - Versamento ritenute

Segue	Banche e poste italiane – Versamento ritenute su bonifici (Beneficio oneri deducibili o detraibili)
	Organismi di Investimento Collettivo del Risparmio (O.I.C.R.) – Versamento ritenute sui proventi derivanti
	Imprese di assicurazione - Versamento ritenute
	IVA – Liquidazione e versamento mensile
	IVA – Versamento mensile - (contribuenti che hanno affidato a terzi la contabilità)
	IVA – Liquidazione e versamento trimestrale
	IVA – Liquidazione e versamento trimestrale soggetti al regime di cui all'art. 74, commi 4, del D.P.R. n. 633/1972
	IVA – Liquidazione e versamento trimestrale Associazioni sportive dilettantistiche
	IVA – Versamento IX rata Iva annuale
	ENTI E ORGANISMI PUBBLICI – Versamento Iva PA (scissione dei pagamenti)
	Imposta sugli intrattenimenti – versamento
	RISPARMIO AMMINISTRATO – Versamento imposta sostitutiva
	RISPARMIO GESTITO – Versamento imposta sostitutiva (revoca del mandato)
	CONTO UNICO – Versamento imposta sostitutiva
	Imposta fabbricazione e consumo – versamento
	<p>Modello Redditi PF –SP 2023 - Titolari di partita Iva – VERSAMENTO 6° - Saldo e I° acconto (Contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30.06.2023)</p> <p>Irpef Irap Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Soldo Iva - scadenza legata al modello redditi Contributo di solidarietà IVIE IVAFAE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi</p>
	<p>Modello Redditi PF – Regime forfetario agevolato: versamento 6° - Saldo e I° acconto (contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30.06.2023)</p>



Segue	<p>Modello Redditi PF -Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità: versamento 6° - Saldo e I° acconto (contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30.06.2023)</p>
	<p>Modello Redditi – Società fiduciarie: versamento 6° rata dell'IVIE – saldo e I° acconto (contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30.06.2023)</p>
	<p>Modello Redditi SC - Soggetti Ires: versamento 6°- saldo e I° acconto (contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30.06.2023)</p>
	<p>Modello Redditi SC - Società "di comodo": versamento 6° rata della maggiorazione del 10,5% - saldo I° acconto (per i soggetti che hanno effettuato il primo versamento entro il 30.06.2023)</p>
	<p>Versamento 6° rata taxa etica (rateizzazione a partire dal 30.06.2023)</p>
	<p>Adeguamento ISA – Versamento 6° rata (contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30.06.2023)</p>
	<p>Modello Redditi PF, SP 2023 - Titolari di partita Iva – VERSAMENTO 5° - Saldo e I° acconto (rateizzazione con maggiorazione 0,40% per chi ha scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 31 luglio 2023) Irpef Irap Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Soldo Iva - scadenza legata al modello redditi Contributo di solidarietà IVIE IVAFE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi</p>
	<p>Modello Redditi PF – Regime forfetario agevolato: versamento 5° - Saldo e I° acconto (rateizzazione con maggiorazione 0,40%)</p>
	<p>Modello Redditi PF -Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità: versamento 5° - Saldo e I° acconto (rateizzazione con maggiorazione 0,40%)</p>
	<p>Modello Redditi – Società fiduciarie: versamento 5° rata dell'IVIE – saldo e I° acconto (rateizzazione con maggiorazione 0,40%)</p>
	<p>Modello Redditi SC - Soggetti Ires: versamento 5°- saldo e I° acconto (rateizzazione con maggiorazione 0,40%)</p>
<p>Modello Redditi SC - Società "di comodo": versamento 5° rata - saldo I° acconto (rateizzazione con maggiorazione 0,40%)</p>	
<p>Versamento 5° rata taxa etica (rateizzazione con maggiorazione</p>	

segue	0,40%)
	Adeguamento ISA – Versamento 5° rata (rateizzazione con maggiorazione 0,40%)
	Modello Redditi PF –SP – SC 2023- Titolari di partita Iva: versamento 5°rata - Proroga ISA Irpef Irap Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Saldo Iva - scadenza legata al modello redditi Contributo di solidarietà IVIE IVAFE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi
	Modello Redditi PF –SP – SC 2023 - Titolari di partita Iva – VERSAMENTO 5° - Saldo e I° acconto con maggiorazione 0,40% (PROROGA ISA) Irpef Irap Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Saldo Iva - scadenza legata al modello redditi Contributo di solidarietà IVIE IVAFE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi
Martedì 21 Novembre	Comunicazione dati relativi al canone TV addebitato, accreditato, riscosso e riversato nel mese precedente
Lunedì 27 Novembre	IVA - Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT – Mensili
Giovedì 30 Novembre	IVA – Acquisti intracomunitari ENC– Dichiarazione mensile
	IVA – Adempimenti di fine mese
	Soggetti passivi che facilitano, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi, le vendite a distanza di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop: Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al mese precedente
	Operatori finanziari: comunicazione mensile all'Anagrafe Tributaria dei dati riferiti al mese precedente

segue	<p>Modello Redditi PF –SP 2023- NON titolari di partita Iva – VERSAMENTO 6° Saldo e I° acconto Irpef Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Contributo di solidarietà IVIE IVAFE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi</p>
	<p>Modello Redditi PF –SP 2023- NON titolari di partita Iva – VERSAMENTO 6° con maggiorazione - Saldo e I° acconto Irpef Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Contributo di solidarietà IVIE IVAFE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi</p>
	<p>Versamento della 2° o unica rata dell'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati, risultante dalle dichiarazioni annuali, a titolo di acconto per l'anno 2023</p> <p>NOTA BENE: le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2022 dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a 170.000 euro, in luogo del 30 novembre 2023, possono effettuare il versamento della seconda rata di acconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro il 16 gennaio del 2024, • oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi di cui all'articolo 20, comma 2, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.
	<p>Società fiduciarie: Acconto seconda rata o acconto in unica soluzione dell'IVIE 2023</p>
	<p>Società fiduciarie: Acconto seconda rata o acconto in unica soluzione dell'IVAFAE 2023</p>
<p>Versamento della 2° o unica rata dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero a titolo di acconto per l'anno 2023</p> <p>NOTA BENE: le persone fisiche titolari di partita IVA che nel</p>	



segue	<p>periodo d'imposta 2022 dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a 170.000 euro, in luogo del 30 novembre 2023, possono effettuare il versamento della seconda rata di acconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro il 16 gennaio del 2024, • oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi di cui all'articolo 20, comma 2, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.
	<p>Versamento della 2° o unica rata dell'imposta sostitutiva nella forma della c.d. "cedolare secca", dovuta a titolo di acconto per l'anno 2023</p> <p>NOTA BENE: le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2022 dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a 170.000 euro, in luogo del 30 novembre 2023, possono effettuare il versamento della seconda rata di acconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro il 16 gennaio del 2024, • oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi di cui all'articolo 20, comma 2, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.
	<p>Versamento della 2° o unica rata dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali dovuta a titolo di acconto per l'anno 2023</p> <p>NOTA BENE: le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2022 dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a 170.000 euro, in luogo del 30 novembre 2023, possono effettuare il versamento della seconda rata di acconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro il 16 gennaio del 2024, • oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi di cui all'articolo 20, comma 2, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.
	<p>Versamento della 2° o unica rata imposta sostitutiva regime forfettario agevolato per l'anno 2023</p> <p>NOTA BENE: le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2022 dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a 170.000 euro, in luogo del 30 novembre 2023, possono effettuare il versamento della seconda rata di acconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro il 16 gennaio del 2024, • oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere

segue	<p>dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi di cui all'articolo 20, comma 2, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.</p>
	<p>Versamento della 2° o unica rata Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali con l'aliquota del 15% sui compensi derivanti dall'attività di lezioni private e ripetizioni svolte dai docenti titolari di cattedre nelle scuole di ogni ordine e grado</p> <p>NOTA BENE: le persone fisiche titolari di partita IVA che nel periodo d'imposta 2022 dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a 170.000 euro, in luogo del 30 novembre 2023, possono effettuare il versamento della seconda rata di acconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro il 16 gennaio del 2024, • oppure in cinque rate mensili di pari importo, a decorrere dal mese di gennaio, aventi scadenza il giorno 16 di ciascun mese. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi di cui all'articolo 20, comma 2, del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.
	<p>Versamento della 2° o unica rata dell'Ires dovuta a titolo di acconto per l'anno 2023</p>
	<p>Versamento della 2° o unica rata dell'Irap dovuta a titolo di acconto per l'anno 2023</p>
	<p>Versamento della 2° o unica rata dell'addizionale Ires, dovuta a titolo di acconto per l'anno 2023</p>
	<p>Versamento della 2° o unica rata dell'addizionale IRES nella misura del 25% sulla produzione e vendita di materiale pornografico o di incitamento alla violenza (c.d. tassa etica), a titolo di acconto per l'anno 2023</p>
	<p>Versamento della 2° o unica rata della maggiorazione di 10,5% dell'aliquota Ires di cui all'art. 75 del TUIR dovuta a titolo di acconto per l'anno 2023</p>
	<p>Invio modelli dichiarativi 2023 – Redditi e Irap</p>
	<p>Liquidazioni periodiche Iva III° trimestre 2023</p>
	<p>Imposta di bollo FE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • III° trimestre 2023 • I° e II° trimestre 2023 se inferiore a 5.000 euro
	<p>Versamento 2° rata rottamazione quater</p>
	<p>Remissione in bonis: trasmissione modello EAS per l'anno d'imposta 2022</p>
	<p>Modello Redditi PF –SP 2023- NON titolari di partita Iva – VERSAMENTO 6° - Saldo e I° acconto (PROROGA ISA)</p> <p>Irpef Addizionale regionale Addizionale Comunale</p>

segue	Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Contributo di solidarietà IVIE IVAFAE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi
	Modello Redditi PF –SP 2023- NON titolari di partita Iva – VERSAMENTO 6° con maggiorazione - Saldo e I° acconto (PROROGA ISA) Irpef Addizionale regionale Addizionale Comunale Tassazione separata Imposta sostitutiva sulle plusvalenze Contributo di solidarietà IVIE IVAFAE Cedolare secca Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi
	Versamento imposta sostitutiva assegnazione/cessione agevolata ai soci
	Versamento 1° rata imposta sostitutiva estromissione agevolata

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse. Distinti Saluti

Studio Mainini & Associati

L'elaborazione dei testi è stata curata con scrupolosa attenzione; tuttavia ciò potrebbe non escludere la presenza di eventuali involontari errori o inesattezze.

