



tax and legal

Via Principe Amedeo, 11 – 10123 Torino

Via Dante, 4 – 20121 Milano

Viale Spartaco Lavagnini, 17 – 50129 Firenze

TEL +39 011 812 69 39

TEL +39 02 454 801 07

TEL +39 055 045 3175

Studio BGR C.F.E.P.IVA 06944680013

info@studiobgr.it

www.studiobgr.it

Torino, 10/11/2023

SCADENZARIO TRIBUTARIO: NOVEMBRE 2023

Vi ricordiamo le principali scadenze tributarie del mese di novembre 2023.

15 Mercoledì	IVA – Fatturazione differita: scade il termine per l’emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti contraenti.
15 Mercoledì	Soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati: scade il termine per la registrazione, anche cumulativa, nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 633/1972, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente.
15 Mercoledì	Antiriciclaggio: scade il termine – per Banche, Poste e altri intermediari finanziari – per trasmettere in via telematica alla Banca d’Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti le movimentazioni di denaro contante di importo pari o superiore a 10.000,00 euro, eseguite nel secondo mese precedente. Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa.
16 Giovedì	Ritenute alla fonte: scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente: lavoro autonomo (cod. 1040), dipendente e assimilati (cod. 1001, 1002, 1012), provvigioni (cod. 1040), indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (cod. 1001), interessi e redditi di capitale vari (cod. 1025, 1029, 1031, 1243, 1245), contributi, indennità e premi vari (cod. 1045, 1051, 1052), indennità di cessazione del rapporto di agenzia (cod. 1040), redditi di capitale derivanti da riscatti di polizze vita (cod. 1050), redditi di capitale diversi (cod. 1024, 1030), perdita di avviamento commerciale (cod. 1040), premi e vincite (cod. 1046, 1047, 1048), cessione titoli e valute (cod. 1032, 1058), rendite AVS (cod. 1001), pignoramenti presso terzi (cod. 1049). Imposta sostitutiva: <ul style="list-style-type: none"> • versamento dell’imposta sostitutiva dell’Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, innovazione ed efficienza legati all’andamento economico delle imprese (art. 1, commi da 182 a 190 L. n. 208/2015) (cod. 1053, 1604, 1904, 1905, 1305); • versamento dell’imposta sostitutiva risultante dal "conto unico" relativo al mese precedente, sugli utili di azioni e titoli immessi nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.a., e su interessi, premi e altri frutti di obbligazioni e titoli similari, emessi da Banche, S.p.a. quotate ed Enti Pubblici (cod. 1239).
16 Giovedì	Addizionali Irap - Irpef: scade il termine per il versamento in unica soluzione dell’addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) all’Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di ottobre 2023 a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro, nonché per il versamento della rata dell’addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) Irpef trattenuta ai dipendenti e pensionati sulle competenze di ottobre 2023 per conguaglio di fine anno.
16 Giovedì	Addizionale Irpef: scade il termine per il versamento della rata dell’acconto dell’addizionale comunale all’IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di ottobre 2023 (cod. tributo 3847).
16 Giovedì	Stock options: scade il termine per il versamento, a mezzo modello F24, dell’addizionale operata dal sostituto d’imposta sui compensi erogati a titolo di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> di cui all’art. 33, comma 2, del D.L. 78/2010 (cod. 1001, 1601, 1901, 1920, 1301).

16 Giovedì	Tobin tax: scade il termine per il versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie di cui all'art. 1, comma 491, della Legge n. 228/2012 dovuta sui trasferimenti della proprietà di azioni e di altri strumenti finanziari partecipativi nonché di titoli rappresentativi dei predetti strumenti effettuati nel mese precedente (cod. 4058, 4059, 4060).
16 Giovedì	INPS – gestione separata: scade il termine per il versamento del contributo INPS – gestione separata lavoratori autonomi – sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS di cui alla L. 335/95.
16 Giovedì	INPS – Contributi: versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.
16 Giovedì	INPS – Contributi fissi: per i lavoratori iscritti alla gestione INPS artigiani ed esercenti attività commerciali, scade il termine per versamento della terza rata dei contributi fissi relativi al trimestre solare precedente.
16 Giovedì	IVA – Versamento mensile: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di ottobre 2023 (cod. 6010).
16 Giovedì	IVA – Versamento trimestrale: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA dovuta per il terzo trimestre, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi (cod. 6033).
16 Giovedì	IVA – Regime ex art. 74, commi 4 e 5, DPR 633/72: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA dovuta relativa al terzo trimestre 2023, a mezzo F24, da parte dei contribuenti IVA trimestrali (cod. 6033).
16 Giovedì	IVA – Regime ex art. 74, comma 5, DPR 633/72: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA dovuta relativa al terzo trimestre 2023, a mezzo F24, da parte dei contribuenti IVA mensili e trimestrali (cod. 6722, 6726).
16 Giovedì	IVA – Regime ex art. 1, comma 3, DPR 100/98: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di settembre 2023, per i contribuenti mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità, optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, DPR 100/98 (cod. 6010).
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui capital gain: per Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva applicata su ciascuna plusvalenza realizzata nel secondo mese precedente (regime del risparmio amministrato) (cod. 1102).
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain: per Banche, SIM, SGR, società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sul risultato maturato delle gestioni individuali di portafoglio (regime del risparmio gestito), in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente (cod. 1103).
16 Giovedì	REDDITI 2023 – Contribuenti titolari di partita IVA tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi annuali delle persone fisiche, società di persone ed enti ad esse equiparati, che hanno scelto il pagamento rateale, effettuando il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 6° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo per il 2022 e di primo acconto per il 2023, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,50%. Scade altresì il termine per il versamento della 6° rata del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 - 30/06/2023, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,50% (cod. 1668, 6099).

16 Giovedì	<p>REDDITI 2023 - Contribuenti titolari di partita IVA tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi annuali delle persone fisiche, società di persone ed enti ad esse equiparati, che hanno scelto il pagamento rateale e si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 5° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo per il 2022 e di primo acconto per il 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,17%.</p> <p>Scade altresì il termine per il versamento della 5° rata del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 - 30/06/2023, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,17% (cod. 1668, 6099).</p>
16 Giovedì	<p>REDDITI 2023 – Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 6° rata delle imposte dovute a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalla dichiarazione REDDITI SC 2023 (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,50%).</p> <p>Scade altresì il termine per il versamento della 6° rata dell'IVA relativa al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023 (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,50%) (cod. 1668, 6099).</p>
16 Giovedì	<p>REDDITI 2023 – Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 5° rata delle imposte IRES ed IRAP a titolo di saldo per l'anno 2022 e di 1° acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,17%.</p> <p>Scade inoltre il termine per il versamento della 5° rata del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,17% (cod. 1668, 6099).</p>
16 Giovedì	<p>Soggetti c.d. "non operativi" (società di comodo) ex art. 30 comma 1 legge 23/12/1994 n. 724, che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 6° rata della maggiorazione IRES del 10,5% a titolo di saldo per il 2022 e primo acconto per il 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,50% (cod. 1668, 2018, 2020).</p>
16 Giovedì	<p>Soggetti c.d. "non operativi" (società di comodo) ex art. 30 comma 1 legge 23/12/1994 n. 724, che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 5° rata della maggiorazione IRES del 10,5% a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,17% (cod. 1668, 2018, 2020).</p>

27 Lunedì	INTRASTAT - Operatori intracomunitari con obbligo mensile: scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi: <ul style="list-style-type: none"> - delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni; - delle prestazioni di servizi in ambito comunitario, effettuati nel mese precedente.
30 Giovedì	Versamento trimestrale imposta di bollo fatture elettroniche: scade il termine per il versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre del 2023. Entro il termine in esame occorre versare anche l'imposta dovuta per il primo e secondo trimestre del 2023, qualora complessivamente di importo non superiore a 5.000,00 euro, se non già versata in precedenza.
30 Giovedì	REDDITI 2023 – Contribuenti <u>non titolari di partita IVA</u>, che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 6° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalle dichiarazioni annuali (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,65%).
30 Giovedì	REDDITI 2023 – Contribuenti <u>non titolari di partita IVA</u>, che hanno scelto il pagamento rateale e che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 6° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalle dichiarazioni annuali, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo e con applicazione degli interessi nella misura dello 1,32%.
30 Giovedì	IRPEF/IRAP, IVIE, IVAFE, cedolare secca, ecc... – Versamento 2° acconto: scade il termine per i contribuenti che hanno presentato la dichiarazione REDDITI 2023 (persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati) per il versamento della seconda rata o dell'unica rata di acconto IRPEF (cod. 4034) ed IRAP (cod. 3813) relativo all'anno 2023. L'art. 4 del DL 145/2023 ha prorogato al 16.1.2024 il termine per il pagamento della seconda rata di acconto dovuto in base alla dichiarazione dei redditi in presenza di determinate condizioni.
30 Giovedì	IRES/IRAP – Versamento 2° acconto: scade il termine per i soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare per il versamento della seconda rata o dell'unica rata di acconto IRES (cod. 2002) ed IRAP (cod. 3813) relativo all'anno 2023.
30 Giovedì	Soggetti obbligati alla presentazione delle dichiarazioni REDDITI PF, SP, ENC, SC 2022 ed IRAP 2023: scade il termine per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2022 Modello REDDITI PF, SP, ENC, SC 2023 ed IRAP 2023.
30 Giovedì	Soggetti passivi IVA: comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel terzo trimestre solare del 2023, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA".
30 Giovedì	Banche, Società Poste Italiane S.p.a., Intermediari Finanziari, Imprese di Investimento, OICR, SGR, nonché ogni altro Operatore Finanziario: scade il termine per comunicare all'Anagrafe Tributaria, esclusivamente in via telematica, i dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria, riferiti al mese solare precedente.