

NOTIZIE FLASH:

ACCONTI DI NOVEMBRE

Mercoledì 30 novembre 2022 scade la 2° o unica rata degli acconti 2022 relativi:

- alle imposte IRPEF, IRES, IRAP;
- alla "cedolare secca" sulle locazioni di immobili abitativi;
- alle imposte patrimoniali su immobili e attività finanziarie all'estero (IVIE e IVAFE);
- all'imposta sostitutiva per i "minimi" e "forfettari".

Tale termine vale anche per la 2° rata dei contributi a percentuale dovuti da artigiani e commercianti.

Occorre ricordare che l'art. 58 del DL n.124/2019 collegato alla legge di Bilancio 2020, ha modificato la misura dei versamenti della 1° e 2° rata dell'acconto dell'imposta sul reddito IRPEF/IRES/IRAP, dovuto dai soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA (e per i soci di società soggetti a ISA con redditi prodotti in forma associata o in regime di trasparenza fiscale).

Pertanto, occorre distinguere due diverse modalità di determinazione dell'acconto da versare:

- per i soggetti non ISA, la 1° rata nella misura del 40% e la 2° rata del 60%;
- per i soggetti ISA, sia la 1° e sia la 2° rata nella misura del 50% ciascuna.

DATI IVA 2019: AVVISI D'IRREGOLARITA'

Con il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate n.408592 del 4 novembre 2022 al fine di favorire l'adempimento spontaneo, sono state definite le modalità con cui vengono messi a disposizione del contribuente e della Guardia di finanza, i dati (anno d'imposta 2019) derivanti dal confronto tra:

- le operazioni Iva trasmesse dai contribuenti (Dlgs n. 127/2015),
- le dichiarazioni Iva.

Attraverso un'apposita comunicazione, il contribuente ha la possibilità di verificare le irregolarità riscontrate e fornire all'Agenzia elementi sconosciuti che possano giustificare l'anomalia o di regolarizzare la propria posizione attraverso l'istituto del ravvedimento operoso (articolo 13, Dlgs n. 472/1997).

Comunicazioni

L'Agenzia trasmette la comunicazione dei dati Iva da cui sono emerse le anomalie al domicilio digitale del contribuente o, se assente, è inviata tramite posta ordinaria.

Stesse modalità di comunicazione sono previste per il contribuente, direttamente o tramite intermediario, che ha ricevuto la comunicazione dell'Agenzia e vuole richiedere informazioni o segnalare ulteriori elementi sconosciuti al fisco.

SCADENZIARIO:

16 novembre

Iva Liquidazione mensile: scade oggi il versamento dell'Iva relativa al mese di ottobre per i contribuenti con contabilità Iva mensile.

Iva liquidazione Trimestrale: scade oggi il versamento Iva relativo al 3° trimestre 2022 maggiorata dell'1%, per i contribuenti con contabilità Iva trimestrale.

Pagamento dell'Accisa: versamento dell'accisa sui prodotti ad essa assoggettati immessi al consumo nel mese di ottobre.

Irpef sostituti d'imposta: versamento delle ritenute sulle retribuzioni corrisposte nel mese di ottobre sui redditi da lavoro dipendente, lavoro autonomo, provvigioni, collaborazioni occasionali e coordinate e continuative.

Contributi Inps su collaborazioni e retribuzioni: termine di versamento dei contributi relativi al mese precedente.

Contributi Inps pescatori autonomi: scade il termine di versamento dei contributi dovuti mensilmente da parte dei pescatori autonomi.

Contributi INPS agricoli: versamento della 3° rata relativa al 2022 per lavoratori agricoli autonomi o concedenti per i piccoli coloni ed i partecipanti famigliari (esonero previsto dall'art.16 DL n.137/2020 esclusa quota Inail)

Contributi Inps artigiani e commercianti: versamento della 3° rata trimestrale relativa al 2022 dovuti sul minimale.

25 novembre

Datori di lavoro agricoli: versamento della rata mensile dei contributi ENPAIA dovuti per gli impiegati agricoli.

30 novembre

Contratti di locazione: entro oggi dev'essere effettuato il versamento dell'imposta di registro sui contratti nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1/11/2022 (che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca").

Versamento acconti: scade oggi il termine per versare il 2° o unico acconto di novembre delle imposte sui redditi (Irpef, cedolare secca, Ires, Irap) per il 2022, dovuto da persone fisiche e società di persone.

Artigiani e commercianti acconto Inps: scade oggi il termine per versare il 2° acconto 2022 dei contributi eccedente il minimale dovuta da artigiani e commercianti.

Professionisti acconto Inps: scade oggi il versamento del 2° acconto 2022 del contributo dovuto dai professionisti iscritti alla gestione separata lavoratori autonomi.

SCADENZIARIO:

Imposta di bollo fatture elettroniche 3° trimestre: versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) nel 3° trimestre. Se l'importo dovuto per il primo trimestre e il secondo trimestre risulta non superiore (pari o inferiore) a 250 euro, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30 novembre).

Dichiarazione Aiuti di Stato: invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione sostitutiva di atto notorio prevista in attuazione del DM 11.12.2021 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".

Indennità di 200/350 euro commercianti/artigiani/ professionisti: presentazione all'Inps/Cassa previdenziale della domanda per il riconoscimento dell'indennità una tantum di 200/350 euro 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 euro.