



Partners associati:

Mantovani Dott. Rag. Sergio
Scaini Rag. Andrea
Mantovani Dott. Rag. Michele
Mantovani Rag. Matteo
Scaini Dott. Fabio
Vecchi Rag. Cristina

Professional partners:

Arveti D.ssa Nives
Camprotrini Rag. Barbara
Lodigiani Rag. Angelo
Mondadori Rag. Mara
Monesi Rag. Arianna
Olivetti Dott. Marcello
Pinzetta D.ssa Luisa
Scassa D.ssa Sara
Sega D.ssa Barbara
Barretta Dott. Stefano
Freddi D.ssa Katia

Mantova – Palazzo Magni

Via Acerbi 35

Telefono 0376369448 224070/1

Telefax 0376/369449

Codice fiscale e P. IVA 01681060206

Email: stumant@mantovaniassociati.itPEC: stumant@legalmail.itSito: www.mantovaniassociati.it

Mantovani & Associati



Studio Professionale Certificato ISO
9001:2015 per le procedure relative a:

- Progettazione ed erogazione di:
 - Servizi contabili e fiscali inclusa la gestione degli adempimenti relativi;
 - Servizi di consulenza tecnico professionale in materia di:
 - Operazioni societarie straordinarie,
 - Predisposizione ed analisi di bilanci,
 - Sistemi contabili e finanziari,
 - Valutazione di aziende,
 - Diritto societario.
 - Servizi di assistenza e rappresentanza nel contenzioso tributario;
 - Servizi amministrativi;
- Erogazione di servizi di Controllo legale dei conti
- Erogazione di servizi di revisione legale di società

Responsabile Sistema Qualità
RAG. ANDREA SCAINI



Certificato n° 50 100 3610 - Rev. 005



CIRCOLARI DI AGGIORNAMENTO

Anno 2022 n. 54

Principali scadenze mese di Novembre



15 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rivalutazioni terreni e partecipazioni 2022 La L. 34/2022, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 98 del 28 aprile 2022, ha prorogato dal 15 giugno al 15 novembre 2022 i termini per il versamento dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione fiscale di terreni e partecipazioni posseduti al 01 gennaio 2022, pagando l'14% del valore risultante da apposita perizia da formalizzare sempre entro il 15/11/2022.
16 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente <ul style="list-style-type: none"> - 6010 versamento Iva mensile ottobre I <u>contribuenti Iva trimestrali</u>, devono versare l'imposta relativa al 3° trimestre 2022 con maggiorazione dell'1%, con modello F24 telematico codice tributo: <ul style="list-style-type: none"> - 6033 versamento Iva trimestrale - 3° trimestre ▪ Versamento ritenute Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese precedente. ▪ Pagamento F24 rata imposte da modello redditi 2022 Scadenza eventuale rata imposte già inviata dallo studio ai clienti interessati a tale adempimento. ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di Ottobre 2022, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728. ▪ INPS – Versamento trimestrale contributi fissi per artigiani e commercianti Scadenza versamenti relativi alla 3 rata dei contributi fissi INPS IVS per il 2022 dovuti da artigiani (AF) e commercianti (CF).
20 Novembre Posticipato 21	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita al mese di ottobre 2022 per i contribuenti con obbligo mensile. ▪ ENASARCO - Contributi Enasarco 3° trimestre 2022 Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali Enasarco dovuto a favore degli agenti che operano individualmente e/o sotto forma di Società di persone relativi al 3° trimestre 2022 utilizzando esclusivamente il sistema on-line sul sito dell'ENASARCO.
25 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di ottobre 2022. Rif.: Rag. Letizia Messori letizia.messori@mantovanieassociati.it (int. 1 4)
30 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.11.2022. Rif. Rag. Marina Mantovani marina.mantovani@mantovanieassociati.it (int. 1 1)



30 Novembre	<ul style="list-style-type: none"> <p>▪ Comunicazione LIQUIDAZIONI periodiche IVA I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica file XML, direttamente o tramite intermediario abilitato, la "Comunicazione liquidazioni periodiche Iva" effettuate nel terzo trimestre del 2022. (segue scheda adesione per 3 trim.) <i>Riferimento in studio settore fiscale interni da 4.1 a 4.8.</i></p> <p>▪ Pagamento F24 rata imposte da modello redditi 2022 Scadenza eventuale rata imposte persone fisiche inviata dallo studio ai clienti interessati a tale adempimento.</p> <p>▪ Scadenza presentazione telematica dichiarazioni redditi/Irap Mod. Redditi PF 2022/ Redditi SP 2022/ Redditi SC 2022/IRAP 2022 relativi al periodo imposta 2021.</p> <p>▪ Versamento secondo acconto imposte redditi 2022 Il 30 novembre scade il termine per effettuare il versamento della seconda o unica rata di acconto IRPEF, IRAP e IRES, cedolare, ecc..., dovuta per il periodo d'imposta 2022. <i>Rif.: settore fiscale interni da 4.1 a 4.8.</i></p> <p>▪ Stampa registro "beni ammortizzabili" Scadenza stampa del registro beni ammortizzabili; termine stabilito dall'art. 16 D.P.R. 600/73 e coincidente con il termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi, che per i redditi 2021, per i contribuenti con esercizio coincidente con l'anno solare, è entro il 30 novembre 2022. <i>Rif.: Rag. Angelo Lodigiani angelo.lodigiani@mantovanieassociati.it</i></p> <p>▪ Imposta di bollo fatture elettroniche 3° trim. 2022 Gli obbligati all'assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre dell'anno 2022 ed eventualmente la somma dell'imposta dovuta per le fatture emesse nel primo e secondo trimestre (<i>qualora tale somma sia di importo inferiore a 250 euro</i>) deve procedere al pagamento in un'unica soluzione dell'imposta utilizzando il modello F24. I versamenti vanno effettuati tenendo distinti i singoli trimestri evidenziando il corrispondente codice tributo nel modello F24 utilizzando i seguenti codici tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2521 imposta di bollo sulle fatture elettroniche - primo trimestre • 2522 imposta di bollo sulle fatture elettroniche - secondo trimestre • 2523 imposta di bollo sulle fatture elettroniche - terzo trimestre • 2525 imposta di bollo sulle fatture elettroniche - sanzioni • 2526 imposta di bollo sulle fatture elettroniche - interessi. <p>▪ Dichiarazione rispetto limiti aiuti di Stato covid-19 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".</p>
-----------------------	---

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.
Dr. Sergio Mantovani