

31 ottobre 2022

INFORMAZIONI FISCALI N. 13/2022

Segnalazione scadenze **novembre 2022**

In allegato si segnalano i seguenti adempimenti, *in scadenza* entro il **30 novembre**:

15.11.2022 – **Perizia e imposta sostitutiva rivalutazione partecipazioni possedute da persone fisiche**

28.11.2022 – **Revoca rivalutazione, riallineamento e affrancamento**

30.11.2022 – **II acconto 2022 imposte e contributi persone fisiche**

II acconto 2022 IRAP società di persone

II acconto 2022 IRES, IRAP società di capitali

II acconto 2022 IRPEF, IRES, IRAP per i contribuenti soggetti agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)

Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 3° trimestre 2022

Dichiarazione annuale Mod. Redditi 2022

Documentazione in materia di prezzi di trasferimento

Opzione per il consolidato nazionale IRES

Opzione per la trasparenza fiscale ai fini IRES

Mod. CNM Consolidato Nazionale e Mondiale

Dichiarazione annuale Mod. IRAP 2022

Ravvedimento imposte dirette e IRAP

Remissione *in bonis*

Aggiornamento registro beni ammortizzabili

Country-by-Country Reporting

Imposta di bollo su fatture elettroniche

Comunicazione credito d'imposta ACE periodo d'imposta 2021

Dichiarazione sostitutiva Aiuti di Stato Covid-19

Segnaliamo che il **30 novembre 2022** scade il termine per il versamento a titolo di **secondo acconto 2022** delle imposte sui redditi, dell'IRAP e di alcuni contributi sociali per le **persone fisiche** e per i soggetti con **periodo d'imposta** coincidente con l'anno

solare. Per gli altri soggetti, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno dell'undicesimo mese dell'esercizio.

Ricordiamo che l'art. 58, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 ha ridotto la misura del secondo versamento in acconto IRPEF, IRES e IRAP al **50% anziché 60%** per i soggetti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli ISA (*indici sintetici di affidabilità fiscale*), o che dichiarano, per trasparenza, i redditi dei suddetti soggetti.

Inoltre, segnaliamo che il **30 novembre 2022** scade anche il termine per effettuare l'invio telematico della **Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA** relativa al *terzo trimestre 2022*, nonché il termine per l'aggiornamento del **registro dei beni ammortizzabili**.

Ai sensi del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito in L. 28 giugno 2019, n. 58 **le dichiarazioni annuali dei redditi** devono essere presentate **entro l'undicesimo mese successivo al periodo d'imposta**. Pertanto, il **30 novembre 2022** scade il termine per la presentazione del Modello Redditi e del Modello IRAP 2022 relativi al periodo d'imposta 2021 per i contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.

Nella dichiarazione deve essere comunicato l'eventuale possesso della **documentazione in materia di prezzi di trasferimento** (*Masterfile e Documentazione Nazionale*), che deve essere sottoscritta dal legale rappresentante del contribuente, o da un suo delegato, mediante **firma elettronica con marca temporale** da apporre entro la data di presentazione della dichiarazione dei redditi. Inoltre, le imprese fiscalmente residenti in Italia, facenti parte di un **gruppo multinazionale** avente un fatturato consolidato di almeno **750 milioni di euro**, devono comunicare nella propria dichiarazione dei redditi quale sia **l'entità del gruppo** tenuta alla rendicontazione CBCR nel proprio paese di residenza fiscale.

Segnaliamo che entro la scadenza della dichiarazione dei redditi i contribuenti che sono in possesso dei requisiti richiesti hanno la facoltà di **regolarizzare** l'omessa presentazione delle **comunicazioni di opzioni** o l'omessa esecuzione degli **adempimenti previsti** per usufruire di *benefici* o di *regimi fiscali opzionali* (c.d. *remissione in bonis*).

Infine, ricordiamo che il 30 novembre scade il termine per la presentazione telematica della **dichiarazione sostitutiva di atto notorio** del rispetto dei requisiti previsti dal Quadro temporaneo per le misure di **aiuto di Stato** a sostegno dell'economia nell'emergenza da **Covid-19** ("*Temporary Framework*") di cui alla Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863, ai sensi dell'art. 1, commi da 13 a 15, D.L. 22 marzo 2021, n. 4. Sono tenuti alla presentazione della dichiarazione sostitutiva di atto notorio i soggetti residenti o stabiliti in Italia che svolgono attività d'impresa, arte o professione o producono reddito agrario e che hanno ricevuto **aiuti di Stato** in relazione all'emergenza **Covid-19** fra il **1° marzo 2020** e il **30 giugno 2022**.

INFORMAZIONI FISCALI 31.10.2022

Per ciascun adempimento segnalato sono riportati la data di scadenza, le fonti normative di riferimento e le modalità applicative, nonché le precedenti circolari *Informazioni fiscali* contenenti approfondimenti sul punto specifico, che possono essere consultate dai clienti dello Studio sul sito Internet www.pdatax.com.

Cordiali saluti



Mario Difino



Francesca Scarfò

Allegato

22Info13

Le *Informazioni fiscali* sono riservate ai clienti dello *Studio Piccoli, Difino & Associati*. Esse illustrano alcuni provvedimenti fiscali di particolare interesse e segnalano le principali scadenze tributarie *annuali*. L'elenco delle principali scadenze tributarie *mensili* è a disposizione dei clienti dello Studio sul sito internet www.pdatax.com.

Le *Informazioni fiscali* e le altre circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale.

Lo *Studio Piccoli, Difino & Associati* non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze delle circolari informative. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.