

## 06901 **Novembre carico di scadenze. Entro fine mese remissione in bonis, dichiarazione aiuti di stato e adempimenti Iva** 06901

Remissioni in bonis, aiuti di Stato, dichiarazioni e Lipe: è in corso un novembre carico di adempimenti fiscali per imprese, professionisti e privati. Lo stress test fiscale raggiungerà il picco il 30 novembre, data che segna il termine ultimo per la trasmissione dei principali adempimenti scadenti nel mese, come l'invio dell'autodichiarazione sugli aiuti di stato e delle dichiarazioni dei redditi 2022.

Ad ingolfare l'attività di imprese e studi professionali vi sono anche ben 111 versamenti in scadenza il prossimo 16 novembre tra Iva, ritenute e contributi e altri 39 sono previsti invece entro il 30 novembre, il giorno del secondo tax day dell'anno, in cui si dovrà pagare il secondo acconto delle imposte, contributi, cedolari e sostitutive comprese.

Il 30 novembre è il termine ultimo concesso ai contribuenti per sanare irregolarità, attraverso la c.d. remissione in bonis ex articolo 2 c.1 del dl 16/2012, derivanti dal mancato invio all'Agenzia delle entrate di comunicazioni per fruire di determinati benefici di natura fiscale. La più rilevante attualmente riguarda la trasmissione delle comunicazioni di opzione per la cessione dei bonus edilizi i cui termini sono spirati lo scorso 29 aprile per le persone fisiche prive di partita Iva e lo scorso 15 ottobre per i soggetti con partita Iva. La possibilità di utilizzare l'istituto della remissione per anche questa tipologia di comunicazione è stata resa nota grazie alla recente circolare dell'Agenzia delle entrate 33/E/2022. Altre regolarizzazioni sanabili en-

tro il 30 riguardano il mancato invio delle comunicazioni per l'opzione o revoca del regime della cedolare secca sulle locazioni e quelle per l'omessa trasmissione del modello Eas (la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi per l'anno 2022).

Sempre entro la fine della mensilità corrente andranno trasmesse sia le dichiarazioni dei redditi relative all'anno d'imposta 2021 che i modelli per l'autodichiarazione degli aiuti della sezione 3.1 e della sezione 3.12 della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final, approvato con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 27 aprile 2022. Di fatto, per i soggetti che hanno fruito di aiuti con obbligo di comunicazione, gli adempimenti risultano collegati visto che la neo compilazione semplificata vincola i contribuenti a redigere poi il quadro Rs del modello redditi.

Il prossimo 15 novembre è il termine ultimo per la trasmissione attraverso lo Sdi (il sistema di interscambio dell'Agenzia delle entrate) delle fatture ricevute da soggetti esteri e relative alle operazioni con momento di effettuazione rilevato ad ottobre. Entro il 25 del mese andranno invece presentati gli elenchi riepilogativi (Intrastat) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese di ottobre nei confronti di soggetti Ue, ed entro il 30 andranno comunicati i dati delle liquidazioni periodiche Iva (Lipe) effettuate nel terzo trimestre solare del 2022.

**Giuliano Mandolesi**

— © Riproduzione riservata —

