

LE SCADENZE DI NOVEMBRE 2022

NOVEMBRE

15 martedì

Termine entro il quale:

- ✿ Le Associazioni sportive dilettantistiche che hanno optato per l'applicazione del regime di cui alla *legge n. 398/1991* devono *annotare le operazioni effettuate nel mese precedente*, nel registro di cui al D.M. 11 febbraio 1997, opportunamente integrato.

NOVEMBRE

16 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro dipendente e assimilati* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* alla fonte trattenute sui *redditi di lavoro autonomo* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento delle ritenute* trattenute sui compensi corrisposti per *attività sportive dilettantistiche* (compensi, indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi) nel mese precedente (ritenuta irpef del 23% cod. trib. 1040 e addizionale regionale irpef dello 1,23% cod. trib. 3802 ed addizionale comunale);
- ✿ va effettuato il *versamento dei contributi Inps* dovuti sulle *retribuzioni dei dipendenti* maturate nel mese precedente e sui compensi per le *prestazioni assimilate al lavoro dipendente* corrisposti nel mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento dei contributi Enpals* (Inps - gestione ex Enpals) dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente;
- ✿ va effettuato il *versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente* da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni mensili (cod. tributo 6010);
- ✿ va effettuato il *versamento dell'Iva* dovuta per il trimestre precedente da parte dei contribuenti che effettuano *liquidazioni trimestrali* (cod. tributo 6033);

- ✿ va effettuato il *versamento dell'Iva dovuta per il trimestre precedente* da parte delle associazioni e società sportive che hanno optato per l'applicazione della *legge n. 398/1991* (cod. tributo 6033);
- ✿ *le società di persone* e i *soggetti Ires società di capitali ed enti non commerciali* tenuti al *modello Unico 2022* con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno scelto di rateizzare il pagamento delle imposte devono versare la *rata in scadenza delle imposte Ires e Irap* a titolo di saldo per l'anno 2021 e di 1° acconto per l'anno 2022;
- ✿ *le persone fisiche, titolari di partita iva*, che hanno scelto di rateizzare il pagamento delle imposte devono versare la *rata in scadenza delle imposte Ires e Irap* a titolo di saldo per l'anno 2021 e di 1° acconto per l'anno 2022;
- ✿ va effettuato il *versamento dell'imposta sugli intrattenimenti* relativi alle attività svolte con carattere di continuità nel mese precedente. Questo adempimento è previsto dal comma 1 lett. a), dell'art. 6 del d.p.r. 544/1999 a carico di tutti coloro che organizzano con continuità le attività di intrattenimento indicate nella tariffa allegata al d.p.r. n. 640/1972 (cod. trib. 6728 - imposta sugli intrattenimenti);
- ✿ Va effettuato il versamento per la *regolarizzazione dei versamenti d'imposta e ritenute non effettuati* o effettuati in misura insufficiente *entro il 17 ottobre* scorso usufruendo del ravvedimento "breve" (entro 30 giorni dalla scadenza).

NOVEMBRE

25 venerdì

Termine entro il quale:

- ✿ devono essere presentati gli *elenchi Intrastat* relativi alle cessioni e alle prestazioni di servizi intracomunitari effettuati nel mese precedente da parte dei soggetti tenuti agli adempimenti mensili (la presentazione può essere effettuata *esclusivamente in via telematica*);

NOVEMBRE

30 mercoledì

Termine entro il quale:

- ✿ versare la **seconda o unica rata di acconto delle imposte (Irpef, Ires e Irap)** risultanti da Unico 2022 da parte delle *persone fisiche, Società di Persone e soggetti Ires* con esercizio coincidente con l'anno solare;

- ✳ *I contribuenti non titolari di partita Iva* che hanno scelto nella dichiarazione dei redditi **Unico 2022 il pagamento rateale** devono versare l'ultima rata di imposte e contributi dovuta in base al piano di rateazione scelto;
- ✳ gli **Enti non commerciali**, associazioni o altre organizzazioni non commerciali, non soggetti passivi ai fini Iva, che hanno effettuato acquisti intracomunitari oltre il limite di € 10.000 ovvero che hanno optato per l'applicazione dell'iva in Italia devono presentare la **dichiarazione di acquisti intracomunitari (modello Intra 12)** per i quali è dovuta l'Iva, registrati nel mese precedente, ed effettuare il pagamento dell'Iva;
- ✳ i datori di lavoro devono **presentare in via telematica il modello Uni-Emens** relativo alle retribuzioni ed ai contributi del mese di ottobre;
- ✳ i titolari di **contratti di locazione** devono versare l'imposta sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza **1° novembre 2022**;
- ✳ deve essere presentata la **Comunicazione Trimestrale** dei dati contabili riepilogativi delle **Liquidazioni Periodiche Iva (Lipe) relative al III trimestre 2022**;
- ✳ i soggetti Ires (società di capitali ed enti non commerciali), le società di persone tenuti alla presentazione del **modello Redditi 2022 per i redditi 2021**, aventi il periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, devono **inviare con modalità telematica la dichiarazione modello Unico 2022/redditi 2021** all'Agenzia delle Entrate;
- ✳ le persone fisiche tenute alla presentazione del **modello Redditi 2022**, devono **presentare in via telematica la dichiarazione modello Unico 2022/redditi 2021** all'Agenzia delle entrate;
- ✳ i soggetti Ires (società di capitali ed enti non commerciali), le società di persone e le persone fisiche tenuti al modello **Redditi 2022 per il 2021** con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare e obbligati alla presentazione della **dichiarazione annuale Irap**, devono presentare, in via autonoma, la dichiarazione relativa all'anno 2021 con modalità telematica all'Agenzia delle entrate;
- ✳ **Libro unico del lavoro** scadenza delle registrazioni relative al **mese precedente**,
- ✳ Gli operatori economici che hanno beneficiato degli **aiuti a sostegno dell'economia nell'emergenza epidemiologica da Covid- 19** devono presentare all'Agenzia delle Entrate **un'autodichiarazione in cui viene attestato che l'importo complessivo degli aiuti di stato** fruiti non supera i massimali di cui alla Sezione 3.1 ovvero alla Sezione 3.12 del Temporary Framework.
- ✳ Ultimo giorno utile per la presentazione del modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi (**c.d. modello EAS**), per l'anno d'imposta 2021, avvalendosi della **remissione in bonis** ex art. 2, comma 1, del D.L. n. 16 del 2012.