

SCADENZE OTTOBRE 2022

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di ottobre 2022.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art.38- <i>bis</i> co. 2 del DPR 633/72	Termine iniziale di presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, della richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito del trimestre luglio-settembre
3 Lunedì	IRPEF e IRES	Imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi	Termine iniziale, a partire dalle ore 10.00, per presentare le domande per la concessione di contributi, in relazione al secondo periodo di incentivazione: <ul style="list-style-type: none"> per il rinnovo del parco veicolare, mediante rottamazione dei veicoli obsoleti; mediante posta elettronica certificata all'indirizzo ram.investimenti2022@legalmail.it. Il termine finale è stabilito entro le ore 16.00 del 16.11.2022; rileva l'ordine cronologico di presentazione
11 Martedì	Imposte dirette	Imprese esercenti attività di trasporto merci per conto di terzi	Termine finale per la presentazione delle istanze: <ul style="list-style-type: none"> di richiesta del credito d'imposta del 28% sulla spesa sostenuta nel primo trimestre 2022 per l'acquisto di gasolio impiegato in veicoli di massa totale pari o superiore a 7,5 tonnellate e di categoria Euro 5 o superiore; mediante l'apposita piattaforma informatica predisposta dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli e

			<p>accessibile all'indirizzo https://www.creditoautotrasportatori.admqov.it.</p> <p>Rileva l'ordine cronologico di presentazione delle istanze, fino ad esaurimento delle risorse disponibili (pari a quasi 497 milioni di euro)</p>
15 Sabato	Imposte dirette	Soggetti passivi IRES e titolari di partita IVA, che sono tenuti a presentare la dichiarazione dei redditi entro il 30.11.2022, o loro intermediari	<p>Termine per presentare in via telematica all'Agenzia delle Entrate le comunicazioni relative all'opzione per lo sconto sul corrispettivo o la cessione della detrazione, in relazione alle spese sostenute nel 2021 o alle rate residue non fruite delle detrazioni per le spese sostenute nell'anno 2020, relative agli interventi di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • recupero del patrimonio edilizio; • efficientamento energetico; • adozione di misure antisismiche; • recupero o restauro della facciata degli edifici esistenti; • installazione di impianti solari fotovoltaici; <p>installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici</p>
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; • alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; • alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti

			<ul style="list-style-type: none"> passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta; alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente. <p>Entro il termine di emissione della fatture devono essere trasmessi, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio, i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, ad esclusione delle operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale o una fattura elettronica</p>
15 Sabato	IVA	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	<p>Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio:</p> <ul style="list-style-type: none"> dei dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e di prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia; in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente. <p>La comunicazione non riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica; <p>gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - <i>7-octies</i> del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione</p>
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, nell'ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni</p>

			effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	<ul style="list-style-type: none"> Annotazione nell'apposito registro delle fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, emesse nel mese precedente, con riferimento al medesimo mese
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.</p> <p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> i numeri delle fatture cui si riferisce; l'imponibile complessivo; l'IVA distinta per aliquota
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente
15 Sabato	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in

			relazione alle fatture registrate nel mese precedente
17 Lunedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA indici affidabilità fiscale, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 30 giugno	<ul style="list-style-type: none"> Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), con applicazione dei previsti interessi.
17 Lunedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA indici affidabilità fiscale, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 22 agosto	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), con applicazione dei previsti interessi
17 Lunedì	IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive, IVA indici affidabilità fiscale	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 21 settembre	Versamento della seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), con applicazione dei previsti interessi
17 Lunedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente
17 Lunedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
17 Lunedì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati

17 Lunedì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale e comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
17 Lunedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilato	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi <i>ex art. 67 co. 1 lett. l)</i> del TUIR
17 Lunedì	IRPEF e IRES	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
17 Lunedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"> operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente; corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo	Versamento dell'ottava rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 30 giugno	Versamento della quinta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 22 agosto	Versamento della quarta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi

17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
17 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'Ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
17 Lunedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
17 Lunedì	IVA	Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfettario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente
21 Venerdì	IRES, relative addizionali, IRAP e imposte sostitutive	Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Regolarizzazione degli insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2021 o in acconto per il 2022, relative ai modelli REDDITI 2022 e IRAP 2022, la cui scadenza del termine con la maggiorazione dello 0,4% era il 21.9.2022, applicando la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali

25 Martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di settembre, ovvero al trimestre luglio-settembre, in via obbligatoria o facoltativa
25 Martedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di settembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di luglio, agosto e settembre, in via obbligatoria o facoltativa
25 Martedì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
27 Giovedì	Imposte dirette	Imprese agricole e agroindustriali, cooperative agricole	Termine finale, entro le ore 12.00, per la presentazione al GSE delle domande: <ul style="list-style-type: none"> • di concessione di un contributo a fondo perduto per la realizzazione di impianti fotovoltaici su edifici ad uso produttivo; • in via telematica, mediante l'apposito portale "AGRISOLARE" disponibile nell'area clienti del relativo sito internet (www.gse.it). Le agevolazioni sono concesse fino ad esaurimento delle risorse disponibili
28 Venerdì	Contributo Autorità regolazione trasporti	Soggetti che operano nel settore del trasporto	Termine per versare il residuo terzo del contributo dovuto all'Autorità di regolazione dei trasporti per l'anno 2022
31 Lunedì	Imposte dirette, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, le "Certificazioni Uniche 2022", relative al 2021, che non contengono dati da utilizzare per l'elaborazione della dichiarazione precompilata. Si tratta, ad esempio, delle certificazioni riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> • i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio abituale di arti o professioni;

			<ul style="list-style-type: none"> le provvigioni; i corrispettivi erogati dal condominio per contratti di appalto; i redditi esenti
31 Lunedì	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato, del modello 770/2022 (eventualmente suddiviso in tre parti)
31 Lunedì	Imposte dirette	Sostituti d'imposta	<p>Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> l'infedele presentazione del modello 770/2021 relativo al 2020; l'omessa effettuazione delle ritenute, o l'omessa applicazione delle imposte sostitutive, sui redditi corrisposti (o maturati) nel 2021; l'omesso, insufficiente o tardivo versamento delle ritenute operate, o delle imposte sostitutive applicate, nel 2021. <p>Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> nell'anno 2020, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; nelle annualità antecedenti, con riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo. <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> il versamento delle ritenute o delle imposte sostitutive non versate, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; <p>la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative</p>
31 Lunedì	Imposte dirette	Imprese italiane con esportazioni dirette in Ucraina e/o Federazione Russa e/o Bielorussia	Termine finale, entro le ore 18.00, salvo chiusura anticipata per esaurimento delle risorse finanziarie disponibili, per la presentazione a SIMEST delle domande:

			<ul style="list-style-type: none"> di concessione di un finanziamento agevolato, per sostenere la riduzione dei ricavi da tali aree a seguito del conflitto, in presenza dei previsti requisiti; tramite la procedura telematica disponibile sul portale www.myareasacesimest
31 Lunedì	Imposte dirette	Imprese italiane esportatrici con approvvigionamenti da Ucraina e/o Federazione Russa e/o Bielorussia	<p>Termine finale, entro le ore 18.00, salvo chiusura anticipata per esaurimento delle risorse finanziarie disponibili, per la presentazione a SIMEST delle domande:</p> <ul style="list-style-type: none"> di concessione di un finanziamento agevolato, per sostenere la situazione di difficoltà o i rincari degli approvvigionamenti da tali aree a seguito del conflitto, in presenza dei previsti requisiti; tramite la procedura telematica disponibile sul portale www.myareasacesimest
31 Lunedì	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	<p>Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente.</p> <p>In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese</p>
31 Lunedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente</p>
31 Lunedì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	<p>Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS"</p>
31 Lunedì	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	<p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre luglio-settembre;

			pagare le suddette provvigioni
31 Lunedì	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese
31 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art. 38- <i>bis</i> co. 2 del DPR 633/72	Termine finale di presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, della richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito del trimestre luglio settembre
31 Lunedì	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "OSS"	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al trimestre luglio-settembre riguardante: <ul style="list-style-type: none"> • le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA, in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore; • le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo; • talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti. <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata l'operazione</p>
31 Lunedì	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS"	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:

			<ul style="list-style-type: none"> • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro; • destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea. <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione
31 Lunedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
31 Lunedì	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	Termine per presentare la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre luglio-settembre. Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso)

Si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"*; la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24. Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo.

Da ultimo, il c.d. "DL sviluppo" ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Studio BRC associati