

SCADENZE NOVEMBRE 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
15 Martedì	IRPEF e IRES	Soggetti iscritti all'albo dei dottori commercialisti o degli esperti contabili, nonché nell'elenco dei revisori contabili, periti iscritti alle Camere di commercio	Termine per redigere e asseverare la perizia di stima del valore all'1.1.2022 delle partecipazioni non quotate, ai fini dell'applicazione dell'imposta sostitutiva sul valore di perizia del 14% (sia per partecipazioni "qualificate" che "non qualificate"), per l'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. c) e <i>c-bis</i>) del TUIR). La possibilità di rivalutazione riguarda anche le società di capitali i cui beni sono stati oggetto di misure cautelari e che all'esito del giudizio ne abbiano riacquisito la piena titolarità
15 Martedì	IRPEF e IRES	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono partecipazioni non quotate all'1.1.2022	Termine per il versamento dell'intero ammontare, ovvero della prima di tre rate annuali di pari importo, dell'imposta sostitutiva sul valore all'1.1.2022 delle partecipazioni non quotate, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. c) e <i>c-bis</i>) del TUIR). L'imposta sostitutiva è pari al 14% sia per le partecipazioni "qualificate", che per le partecipazioni "non qualificate"
15 Martedì	IRPEF e IRES	Soggetti iscritti agli albi degli ingegneri, degli architetti, dei geometri, dei dottori agronomi, degli agrotecnici, dei periti	Termine per redigere e asseverare la perizia di stima del valore dei terreni agricoli ed edificabili all'1.1.2022, ai fini dell'applicazione dell'imposta sostitutiva del 14% sul valore di perizia, per l'affrancamento facoltativo delle plusvalenze

		<p>agrari o dei periti industriali edili, periti iscritti alle Camere di Commercio</p>	<p>immobiliari (art. 67 co. 1 lett. a) e b) del TUIR). La possibilità di rivalutazione riguarda anche le società di capitali i cui beni sono stati oggetto di misure cautelari e che all'esito del giudizio ne abbiano riacquisito la piena titolarità</p>
<p>15 Martedì</p>	<p>IRPEF e IRES</p>	<p>Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali che possiedono terreni agricoli o edificabili all'1.1.2022</p>	<p>Termine per il versamento dell'intero ammontare, ovvero della prima di tre rate annuali di pari importo, dell'imposta sostitutiva del 14% sul valore all'1.1.2022 dei terreni agricoli ed edificabili, risultante da apposita perizia asseverata di stima, ai fini dell'affrancamento facoltativo delle plusvalenze (art. 67 co. 1 lett. a) e b) del TUIR)</p>
<p>15 Martedì</p>	<p>IVA</p>	<p>Soggetti con partita IVA</p>	<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 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.

			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
15 Martedì	IVA	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio: <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. La comunicazione non riguarda: <ul style="list-style-type: none"> le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica; 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
15 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, nell'ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	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 Martedì	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 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	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. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none"> • i numeri delle fatture cui si riferisce; • l'imponibile complessivo; • l'IVA distinta per aliquota
15 Martedì	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 Martedì	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 Martedì	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
15 Martedì	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel

16 Mercoledì	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	<p>prospetto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133; • le plusvalenze patrimoniali; • le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p>
16 Mercoledì	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 sesta 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
16 Mercoledì	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 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
16 Mercoledì	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 terza 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
16 Mercoledì	IRPEF e IRES	Imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi	<p>Termine finale, entro le ore 16.00, per presentare le domande per la concessione di contributi, in relazione al secondo periodo di incentivazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per il rinnovo del parco veicolare, mediante rottamazione dei veicoli obsoleti;

			<ul style="list-style-type: none"> mediante posta elettronica certificata all'indirizzo ram.investimenti2022@legalmail.it. Rileva l'ordine cronologico di presentazione
16 Mercoledì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Mercoledì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre luglio-settembre
16 Mercoledì	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della terza rata dei contributi dovuti per l'anno 2022
16 Mercoledì	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
16 Mercoledì	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
16 Mercoledì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per effettuare il versamento, con i previsti interessi, della quarta e ultima rata degli importi dovuti a saldo per il 2021 e in acconto per il 2022
16 Mercoledì	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
16 Mercoledì	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
16 Mercoledì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno

		di lavoro dipendente e assimilati	in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Mercoledì	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)
16 Mercoledì	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. I)</i> del TUIR
16 Mercoledì	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
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 marzo	Versamento della nona rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 30 giugno	Versamento della sesta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 22 agosto	Versamento della quinta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi
16 Mercoledì	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
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito,

		la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'Ufficio delle Entrate	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
16 Mercoledì	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
16 Mercoledì	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
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale	Liquidazione dell'IVA relativa al trimestre luglio-settembre e versamento dell'IVA a debito, con la maggiorazione dell'1% a titolo di interessi. È possibile il versamento, 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
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre luglio-settembre, senza maggiorazione di interessi
20 Domenica	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre luglio-settembre

21 Lunedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP e imposte sostitutive	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	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 22.8.2022, applicando la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali
25 Venerdì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di ottobre, in via obbligatoria o facoltativa
25 Venerdì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di ottobre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di ottobre, in via obbligatoria o facoltativa
25 Venerdì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
28 Lunedì	IRPEF e IRES	Soggetti che svolgono attività d'impresa e che, al 29.9.2022, hanno perfezionato l'opzione per la rivalutazione, il riallineamento o l'affrancamento della riserva in sospensione d'imposta	Termine per presentare la dichiarazione integrativa relativa al modello REDDITI 2021, al fine di: <ul style="list-style-type: none"> • revocare gli effetti fiscali della rivalutazione o del riallineamento operati nel bilancio 2020, oppure il solo affrancamento della riserva in sospensione d'imposta; • richiedere il rimborso dell'imposta sostitutiva precedentemente versata oppure optare per il suo utilizzo in compensazione nel modello F24 ai sensi dell'art.17 del DLgs. 241/97. <p>La revoca è consentita anche ai soggetti dei settori alberghiero e termale che hanno effettuato la rivalutazione con imposta sostitutiva del 3% ma avevano i requisiti per la rivalutazione gratuita</p>

30 Mercoledì	Tributi	Soggetti che hanno beneficiato delle misure di aiuto per l'emergenza COVID-19	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, dell'autodichiarazione per il rispetto dei massimali previsti dalla disciplina comunitaria sugli aiuti di Stato
30 Mercoledì	Imposte e contributi previdenziali	Soggetti che si sono avvalsi della definizione agevolata degli "avvisi bonari" relativi ai periodi d'imposta in corso al 31.12.2017 e al 31.12.2018	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato, dell'autodichiarazione per il rispetto dei massimali previsti dalla disciplina comunitaria sugli aiuti di Stato. Se successivo al 30.11.2022, l'autodichiarazione deve essere presentata entro il termine di 60 giorni dal pagamento delle somme dovute o della prima rata
30 Mercoledì	Tributi	Soggetti che hanno beneficiato delle misure di aiuto per l'emergenza COVID-19, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Termine per restituire volontariamente gli importi eccedenti i limiti dei massimali previsti dalla disciplina comunitaria sugli aiuti di Stato, o per sottrarli da aiuti successivamente ricevuti
30 Mercoledì	Tributi	Contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Termine per regolarizzare le omesse comunicazioni o altri adempimenti di natura formale, necessari per fruire di benefici di natura fiscale o per accedere a regimi fiscali opzionali, in presenza dei requisiti sostanziali richiesti, mediante il versamento della sanzione di 250,00 euro (c.d. "remissione <i>in bonis</i> ")
30 Mercoledì	IRPEF, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali e IRAP	Persone fisiche	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato, del modello REDDITI 2022 e IRAP 2022
30 Mercoledì	IRAP, Imposte sostitutive e addizionali	Società di persone e soggetti equiparati	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), del modello REDDITI 2022 e IRAP 2022

30 Mercoledì	IRES, imposte sostitutive e addizionali e IRAP	Soggetti IRES "solari"	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), del modello REDDITI 2022 e IRAP 2022
30 Mercoledì	IRES	Soggetti IRES "solari"	<p>Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, nell'ambito del modello REDDITI 2022, l'esercizio dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, o la sua revoca, a decorrere dal periodo d'imposta in corso.</p> <p>In generale, l'opzione deve essere comunicata con la dichiarazione dei redditi presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende esercitarla. Le società neocostituite o derivanti da trasformazioni comunicano l'esercizio dell'opzione trasmettendo in via telematica all'Agenzia delle Entrate l'apposito modello. La revoca è possibile decorso ciascun triennio di validità dell'opzione</p>
30 Mercoledì	IRPEF, IRAP, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	IRPEF, IRAP, addizionali, imposte Sostitutive e patrimoniali	<p>Termine per regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo, in relazione all'operato del <i>de cuius</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'infedele presentazione delle dichiarazioni relative al 2020; • gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 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 degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni;

			la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative
30 Mercoledì	Imposte dirette	Contribuenti che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica	Termine per la compilazione del registro dei beni ammortizzabili
30 Mercoledì	Imposte dirette	Contribuenti in regime di contabilità semplificata che hanno presentato la dichiarazione dei redditi in via telematica	<p>Termine per annotare nel registro acquisti ai fini IVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> le scritture di chiusura (ratei e risconti, fatture da emettere e da ricevere, plusvalenze, sopravvenienze attive, minusvalenze, sopravvenienze passive, perdite di beni strumentali, oneri di utilità sociale, ammortamenti, accantonamenti di quiescenza e previdenza, ecc.); il valore delle rimanenze, raggruppate in categorie omogenee per natura e per valore
30 Mercoledì	Imposte dirette e IVA	Contribuenti che hanno effettuato opzioni o revoche, esonerati dalla presentazione della dichiarazione IVA	<p>Presentazione del quadro VO, al fine di comunicare le opzioni o le revoche dei regimi di determinazione dell'imposta o dei regimi contabili:</p> <ul style="list-style-type: none"> in allegato alla dichiarazione dei redditi; mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario
30 Mercoledì	Imposte dirette	Imprese con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	<p>Termine per presentare al Ministero dello Sviluppo economico la comunicazione dei dati riguardanti l'applicazione del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese, ricadenti nell'ambito di applicazione dell'art. 1 co. 1051 - 1063 della L. 178/2020, effettuati nell'anno 2021.</p> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> utilizzando l'apposito modello; tramite PEC all'indirizzo benistrumentali4.0@pec.mise.gov.it.

			L'invio del modello di comunicazione non costituisce presupposto per l'applicazione del credito d'imposta e i dati in esso indicati sono acquisiti al solo fine di valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative
30 Mercoledì	IRPEF, IRAP, IRES e relative addizionali	Persone fisiche, Società di persone e soggetti equiparati, Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Versamento seconda o unica rata di acconto dell'IRPEF, dell'IRES e di eventuali addizionali o maggiorazioni, dell'IRAP, dovute per l'anno in corso
30 Mercoledì	IVIE e IVAFE	Persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali, residenti in Italia, che possiedono immobili e attività finanziarie all'estero	Versamento della seconda o unica rata di acconto delle imposte patrimoniali dovute per l'anno in corso
30 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 30 giugno	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
30 Mercoledì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 22 agosto	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi
30 Mercoledì	Imposte dirette	Professionisti iscritti agli enti di previdenza e assistenza di cui al DLgs. 509/94 e al DLgs.103/96	Termine per presentare alla Cassa previdenziale di iscrizione la domanda: <ul style="list-style-type: none"> • di concessione dell'indennità <i>una tantum</i> di 200,00 euro e dell'eventuale integrazione di 150,00 euro; • in presenza dei previsti requisiti
30 Mercoledì	Imposte dirette	Lavoratori autonomi e professionisti iscritti alle Gestioni INPS	Termine per presentare all'INPS la domanda:

			<ul style="list-style-type: none"> di concessione dell'indennità <i>una tantum</i> di 200,00 euro e dell'eventuale integrazione di 150,00 euro; in presenza dei previsti requisiti
30 Mercoledì	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>
30 Mercoledì	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>
30 Mercoledì	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>
30 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ai collaboratori coordinati e continuativi; ai lavoratori autonomi occasionali; ai venditori a domicilio; agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; <p>agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95</p>
30 Mercoledì	Imposta di registro	Locatore/locatario	<p>Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta.</p> <p>Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese</p>

<p>30 Mercoledì</p>	<p>Imposta di bollo</p>	<p>Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia</p>	<p>Versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse nel trimestre luglio-settembre.</p> <p>L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".</p> <p>Entro il termine in esame occorre versare anche l'imposta dovuta per i trimestri gennaio-marzo e aprile-giugno, qualora complessivamente di importo non superiore a 250,00 euro, se non già versata in precedenza</p>
<p>30 Mercoledì</p>	<p>IVA</p>	<p>Soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale</p>	<p>Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre luglio-settembre.</p> <p>I contribuenti trimestrali presentano un unico modulo per ciascun trimestre; quelli mensili, invece, presentano più moduli, uno per ogni liquidazione mensile effettuata nel trimestre</p>
<p>30 Mercoledì</p>	<p>IVA</p>	<p>Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS"</p>	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <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> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote</p>

30 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione 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
30 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente

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 amministrate 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