

SCADENZE OTTOBRE 2023

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 2023.

| Scadenza | Tributo/ Contributo | Soggetto obbligato | Adempimento |
|---------------------|--|--|--|
| 2 lunedì | Titolari di partita IVA | 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 |
| 2 lunedì | Artigiani e Comemrcianti | Contributi INPS artigiani e commercianti | Termine entro il quale gli artigiani e i commercianti iscritti alla Gestione artigiani e commercianti INPS, non titolari di partita IVA , devono effettuare il versamento dei contributi dovuti all'INPS in eccedenza del minimale; in particolare: <ul style="list-style-type: none"> • saldo per l'anno precedente; • primo acconto per l'anno in corso. Il versamento riguarda la quarta rata per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il: <ul style="list-style-type: none"> • 30.6.2023 o 20.7.2023, senza maggiorazione dello 0,4%; • 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% |
| 2 lunedì | Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili | Imposta di registro | Termine per: <ul style="list-style-type: none"> • registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.9.2023; • pagare la relativa imposta. L'imposta è da versare anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con la medesima decorrenza, in caso di opzione per il pagamento annuale. |
| 2 lunedì | Eredi | Modello 730 | Presentazione in via telematica del modello 730/2023 relativo al 2022 cui era obbligato il |

| | | | |
|---------------------|---|---|---|
| | | | defunto, deceduto nel periodo compreso tra l'1.1.2022 e il 30.9.2023. |
| 2 lunedì | Titolari di partita IVA | Versamento Imposta di bollo | Versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse tramite SdI nel trimestre aprile 2023-giugno 2023. |
| 2 lunedì | Imprese che operano nel settore del trasporto | IVA | Registrazione delle fatture emesse nel trimestre aprile-giugno. Le fatture emesse dagli autotrasportatori iscritti all'albo, relative all'esercizio di autotrasporto, possono essere annotate entro il trimestre solare successivo a quello di emissione, in deroga al termine ordinario previsto dall'art.23 del DPR 633/72 |
| 2 lunedì | Titolari di partita IVA | Comunicazione all'Agenzia delle Entrate IVA | 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 aprile-giugno. |
| 2 lunedì | Commercianti al minuto | IVA | Termine, per i soggetti che esercitano attività di commercio al minuto, per configurare i registratori telematici, i server RT e la procedura web ai fini della c.d. "lotteria istantanea" degli scontrini |
| 2 lunedì | Persone fisiche | Modello 730 | Termine per presentare il modello 730/2023 ordinario, relativo al periodo d'imposta 2022. |
| 2 lunedì | Soggetti NON titolari di Partita IVA | Versamento Rateizzazione imposte da modello REDDITI | Versamento, da parte di soggetti senza partita IVA, della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi. L'adempimento riguarda nello specifico: <ul style="list-style-type: none"> • 4^a rata del saldo 2022 ed eventuale 1^o acconto per il 2023, per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023, ovvero che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%. |
| 2 lunedì | Professionisti iscritti alla Gestione separata INPS | Contributi INPS Gestione separata | Termine entro il quale i professionisti iscritti alla Gestione separata INPS, non titolari di partita IVA , devono effettuare il versamento |

| | | | |
|----------------------|--|------------------------------------|--|
| | | | <p>dei contributi dovuti all'INPS in eccedenza del minimale; in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo per l'anno precedente; • primo acconto per l'anno in corso. <p>Il versamento riguarda la 4^a rata per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 30.6.2023 o il 20.7.2023; • 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%. |
| 2 lunedì | Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro | Denunce retributive e contributive | <p>Termine per effettuare la trasmissione telematica all'INPS, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti.</p> <p>La trasmissione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • viene effettuata mediante il flusso UniEmens; • riguarda i dati retributivi e contributivi relativi al mese precedente. <p>Prima della trasmissione, il file XML deve essere controllato dal software di controllo messo a disposizione dall'INPS</p> |
| 2 lunedì | Datori di lavoro agricolo | Denunce retributive e contributive | <p>Termine entro il quale trasmettere il flusso telematico UniEmens PosAgri con i dati retributivi e contributivi della manodopera agricola occupata nel mese precedente.</p> |
| 6 venerdì | Autotrasportatori | Domanda di agevolazione | <p>Termine finale, entro le ore 23:59, per presentare l'istanza per il credito d'imposta per l'acquisto del gasolio impiegato in veicoli, di categoria euro V o superiore, di massa complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate, utilizzati per l'esercizio delle attività di autotrasporto di merci per conto di terzi.</p> <p>Il contributo è riconosciuto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nella misura massima del 12% della spesa sostenuta nel secondo trimestre del 2022; • nel limite complessivo di spesa di 200 milioni di euro |

| | | | |
|------------------------|-------------------------|--------------------------------|---|
| 10 martedì | Datori di lavoro | Contributi Fondi dei dirigenti | Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASDAC e al Fondo Mario Pastore e relativi al terzo trimestre dell'anno di riferimento (luglio, agosto e settembre 2023), per i dirigenti rientranti nella sfera di applicazione del CCNL del Terziario, Trasporti, Alberghi, Agenzie Marittime e Magazzini Generali. |
| 10 martedì | Datori di lavoro | Contributi Fondi dei dirigenti | Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al Fondo Mario Negri e relativi al terzo trimestre dell'anno di riferimento. Il Fondo gestisce i trattamenti previdenziali complementari previsti dai CCNL dei dirigenti delle aziende commerciali, dei trasporti, dei servizi, ausiliarie e del terziario avanzato, degli alberghi, delle agenzie marittime e dei magazzini generali. |
| 15 domenica | Titolari di partita IVA | IVA | Termine per emettere le fatture relative: <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 dall'Unione europea, effettuate nel mese precedente; |

| | | | |
|------------------|------------------------------|---|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • alle cessioni intracomunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente |
| 16 lunedì | Sostituti d'imposta | Versamento Addizionali comunali e regionali IRPEF | Versamento dell'addizionale comunale e regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati. |
| 16 lunedì | Sostituti d'imposta | Versamento Addizionali comunali IRPEF | Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati. |
| 16 lunedì | Sostituti d'imposta | Versamento addizionali comunali e regionali IRPEF | Versamento della rata dell'addizionale comunale e regionale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati. |
| 16 lunedì | Artigiani e Commercianti | Versamento Contributi INPS artigiani e commercianti | <p>Termine entro il quale gli artigiani, iscritti alla Gestione artigiani e commercianti, titolari di partita IVA, devono effettuare il versamento della 4^a rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%) o della 5^a rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 30.6.2023) o della 4^a rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 20.7.2023) del:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo dei contributi per l'anno precedente; • primo acconto dei contributi per l'anno in corso, calcolati sul reddito d'impresa dichiarato per l'anno precedente, eccedente il minimale di reddito per l'anno in corso. |
| 16 lunedì | Associanti in partecipazione | Contributi INPS Gestione separata | Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sugli utili erogati nel mese precedente da parte di associanti che nel mese precedente hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro. |

| | | | |
|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA | IVA | Termine entro il quale i soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il mese di settembre 2023 (secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel mese di luglio 2023 |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA | IVA | 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 |
| 16 lunedì | Committenti di prestazioni di lavoro | Contributi INPS Gestione separata | Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS dovuti sui compensi erogati nel mese precedente per collaborazioni coordinate e continuative. |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA | IVA | Termine per trasmettere, 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 bolla doganale o una fattura elettronica. |
| 16 lunedì | Datori di lavoro | Quote TFR Fondo Tesoreria | Termine entro il quale il datore di lavoro deve effettuare il versamento al Fondo Tesoreria del contributo TFR relativo al periodo di retribuzione del mese precedente. Sono tenuti al versamento i datori di lavoro: <ul style="list-style-type: none"> • del settore privato; • con almeno 50 addetti. |
| 16 lunedì | Sostituti d'imposta | Versamento Ritenute alla fonte | 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. |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA | IVA | Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese. |

| | | | |
|----------------------|---|---|--|
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA in regime mensile | 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. |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA | 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 |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA in regime mensile | Versamento IVA | Liquidazione dell'IVA relativa al mese di settembre e versamento dell'IVA a debito. |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA in regime mensile | IVA Ravvedimento operoso | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di giugno, la cui scadenza del termine era il 17.7.2023 |
| 16 lunedì | Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali | Contributi INPS Gestione separata | Termine entro il quale effettuare il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente a lavoratori autonomi occasionali, 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 lunedì | Datori di lavoro | Contributi INPS lavoratori dipendenti | Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi previdenziali relativi al periodo di paga del mese precedente. |
| 16 lunedì | Società di persone, Società semplici | Versamento Rateizzazione imposte da modello REDDITI | Versamento, da parte di soggetti titolari di partita IVA, della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi. L'adempimento riguarda nello specifico: <ul style="list-style-type: none"> • la 5^a rata degli importi dovuti a saldo per il 2022 ed eventuale primo acconto per il 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023; • la 4^a rata degli importi dovuti a saldo per il 2022 ed eventuale primo acconto per il 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 20.7.2023 o il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%; |

| | | | |
|----------------------|---|--|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. |
| 16 lunedì | Società di capitali | Versamento rateizzazione IRAP e imposte da modello REDDITI | Versamento, da parte dei soggetti con <u>periodo d'imposta coincidente con l'anno solare</u> titolari di partita IVA, della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi. |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA | IVA | <p>Termine, per i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia, 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 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; gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione. |
| 16 lunedì | Contribuenti forfetari | Versamento IVA | Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di settembre. |
| 16 lunedì | Professionisti iscritti alla Gestione separata INPS | Versamento Contributi INPS Gestione separata | Termine entro il quale i professionisti iscritti alla Gestione separata INPS, titolari di partita IVA, devono effettuare il versamento della 4 ^a rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%) o della 5 ^a rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 30.6.2023) o della 4 ^a rata (per |

| | | | |
|------------------|--|---|--|
| | | | <p>i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 20.7.2023) del:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo dei contributi per l'anno precedente; • primo acconto dei contributi per l'anno in corso. |
| 16 lunedì | Sostituti d'imposta | Versamento Ritenute alla fonte | 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 lunedì | Sostituti d'imposta | Versamento Ritenute alla fonte | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi: <ul style="list-style-type: none"> • di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR); • assimilati a quelli di lavoro dipendente; • di lavoro autonomo; • diversi ex art. 67, 1°c. lett. L) del TUIR. |
| 16 lunedì | Persone fisiche, Società di persone, Società di capitali | Versamento Rateizzazione IRAP | Versamento, da parte di soggetti titolari di partita IVA , della rata degli importi dovuti a saldo 2022 o in acconto 2023, con applicazione dei previsti interessi. |
| 16 lunedì | Persone fisiche, Società di capitali | Versamento Rateizzazione Imposte sul reddito (IRPEF e IRES) | Versamento, da parte di soggetti titolari di partita IVA , della rata degli importi di IRPEF dovuta dalle persone fisiche e IRES dovuta dalle società di capitali, a saldo 2022 o in acconto 2023, con applicazione dei previsti interessi. |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA | Versamento IVA | Versamento della rata del saldo IVA relativo al 2022, risultante dalla dichiarazione IVA 2023. |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA | 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. |
| 16 lunedì | Titolari di partita IVA in regime mensile | Versamento IVA | Liquidazione dell'IVA relativa al mese di settembre e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di agosto, da parte dei |

| | | | |
|-------------------------|---|--|--|
| | | | soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi. |
| 18 mercoledì | Titolari di partita IVA in regime mensile | Ravvedimento operoso IVA | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 18.9.2023 |
| 18 mercoledì | Sostituti d'imposta | Ravvedimento operoso Ritenute alla fonte | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 18.9.2023 |
| 20 venerdì | Datori di lavoro | Contributi Fondi dei dirigenti | Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al PREVINDAI e relativi al terzo trimestre dell'anno di riferimento, previsti dal CCNL per le aziende produttrici di beni e servizi sottoscritto da CONFINDUSTRIA. |
| 20 venerdì | Datori di lavoro | Contributi Fondi dei dirigenti | Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al PREVINDAPI e relativi al terzo trimestre dell'anno di riferimento, previsti dal CCNL per le aziende produttrici di beni e servizi sottoscritto da CONFAPI. |
| 20 venerdì | Imprese | Contributo CONAI | Termine, per i produttori e importatori di imballaggi, per dichiarare a CONAI gli imballaggi trattati, i quantitativi assoggettati al Contributo Ambientale e l'entità del Contributo che andrà versato, con riferimento al III trimestre (luglio-settembre) 2023 ovvero al solo mese di settembre. La dichiarazione può essere presentata con periodicità: <ul style="list-style-type: none"> • annuale, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia inferiore o uguale a 3.000,00 euro per singolo materiale; • trimestrale, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 3.000,00 euro ma non a 31.000,00 euro; |

| | | | |
|---------------------|--|---|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> mensile, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 31.000,00 euro. |
| 25 mercoledì | Datori di lavoro agricolo | Denunce retributive e contributive e versamento contributi ENPAIA | <p>Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente, per:</p> <ul style="list-style-type: none"> i dirigenti; i quadri e gli impiegati agricoli, e versare i relativi contributi. |
| 25 mercoledì | Titolari di partita IVA | Elenchi INTRASTAT | Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di settembre, in via obbligatoria o facoltativa. |
| 25 mercoledì | Titolari di partita IVA | Elenchi INTRASTAT mensili | Presentazione telematica, da parte dei soggetti che nel mese di settembre hanno superato la soglia di presentazione trimestrale, dei modelli INTRASTAT relativi ai mesi di luglio, agosto e settembre. |
| 25 mercoledì | Titolari di partita IVA | Elenchi INTRASTAT trimestrali | Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre luglio-settembre, in via obbligatoria o facoltativa. |
| 30 lunedì | Persone fisiche, Società di Persone, Società di Capitali | Ravvedimento operoso Imposte da modello REDDITI e da modello IRAP | Termine per regolarizzare l'insufficiente versamento delle somme dovute a saldo per il 2022 o in acconto per il 2023, con riferimento ai modelli REDDITI e IRAP 2023, la cui scadenza del termine, con la maggiorazione dello 0,4%, era il 31.7.2023 |
| 31 martedì | Preponenti di agenti e rappresentanti | Consegna estratto conto provvigioni | <p>Termine entro il quale i preponenti devono:</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 martedì | Artigiani e Commercianti | Contributi INPS artigiani e commercianti | Termine entro il quale gli artigiani e ci comemrcianti iscritti alla Gestione artigiani e commercianti INPS, non titolari di partita IVA , devono effettuare il versamento della 5 ^a rata dei contributi dovuti all'INPS in eccedenza del minimale, a saldo 2022 e in acconto 2023. |
| 31 martedì | Sostituti d'imposta | Certificazione unica | Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o |

| | | | |
|-----------------------|--|---------------------------------------|--|
| | | | <p>tramite intermediario, le "Certificazioni Uniche 2023", riguardanti, ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio abituale di arti o professioni, comprese quelle relative ai c.d. "contribuenti minimi" o ai "contribuenti forfetari"; • le provvigioni; • i corrispettivi erogati dal condominio per contratti di appalto; • i redditi esenti. |
| 31 martedì | Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili | Imposta di registro | <p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.10.2023; • pagare la relativa imposta. L'imposta è da versare anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con la medesima decorrenza, in caso di opzione per il pagamento annuale. <p>L'imposta è dovuta per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili nonché per le cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite degli stessi ed è liquidata dalle parti contraenti</p> |
| 31 martedì | Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone | Definizione delle pendenze tributarie | <p>Termine per il versamento della rata dovuta al fine di definire le controversie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • attribuite alla giurisdizione tributaria, in cui è parte l'Agenzia delle Entrate ovvero l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli; • pendenti all'1.1.2023, in ogni stato e grado del giudizio, compreso quello in Cassazione e quello instaurato a seguito di rinvio. <p>La dilazione è ammessa per i debiti di importo superiore a 1.000,00 euro.</p> <p>Si applicano gli interessi legali calcolati dalla data di versamento della prima rata (che è avvenuto entro il 30.9.2023).</p> <p>Con riferimento al calendario delle rate da versare:</p> |

| | | | |
|-----------------------|---|---------------------------------------|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> il termine per il versamento della terza rata scade il 20.12.2023; le rate successive alla terza possono essere versate in un massimo di cinquantuno rate mensili di pari importo con scadenza entro l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese, a partire da gennaio 2024; per il mese di dicembre di ciascun anno, il termine di versamento della rata scade il giorno 20 del mese. |
| 31 martedì | <p>Titolari di partita IVA</p> <p>Sostituti d'imposta</p> <p>Persone fisiche,</p> <p>Società di capitali,</p> <p>Società di persone</p> | Definizione delle pendenze tributarie | <p>Termine per versare la seconda rata degli importi dovuti al fine di sanare le violazioni riguardanti le dichiarazioni validamente presentate, commesse sino al 31.12.2021, fruendo del c.d. "ravvedimento operoso speciale", ossia di una particolare forma di ravvedimento che cagiona la riduzione delle sanzioni a 1/18 del minimo</p> |
| 31 martedì | Autotrasportatori | Domanda di agevolazione | <p>Termine, per le imprese di autotrasporto di merci per conto proprio o di terzi, per presentare all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli la dichiarazione 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.</p> <p>Il credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> spetta in relazione ai veicoli di massa massima complessiva non inferiore a 11,5 tonnellate; può essere utilizzato in compensazione ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97 ovvero chiesto a rimborso, purché di importo pari ad almeno 25,00 euro. |
| 31 martedì | Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro | Registrazione LUL | <p>Termine entro il quale effettuare le registrazioni sul libro unico del lavoro (LUL) 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 martedì | Sostituti d'imposta | Modello 770 | Termine per la trasmissione telematica del modello 770/2023. |
| 31 martedì | Professionisti iscritti alla Gestione separata INPS | Contributi INPS Gestione separata | Termine entro il quale i professionisti iscritti alla Gestione separata INPS, non titolari di partita IVA, devono effettuare il versamento della 5 ^a rata dei contributi dovuti all'INPS in eccedenza del minimale, a saldo 2022 e in acconto 2023. |
| 31 martedì | Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone | Definizione delle pendenze tributarie | Termine per il versamento (integrale o della prima rata) degli importi dovuti ai fini di beneficiare della rottamazione dei ruoli riguardante i carichi derivanti da ruoli, accertamenti esecutivi e avvisi di addebito consegnati agli Agenti della Riscossione dall'1.1.2000 al 30.6.2022. Il carico può essere dilazionato in 18 rate scadenti: <ul style="list-style-type: none"> • le prime due, per un importo pari, ciascuna, al 10% delle somme dovute, il 31.10.2023 e il 30.11.2023; • le altre il 28.2, il 31.5, il 31.7 e il 30.11 di ogni anno. I versamenti possono essere effettuati in un'unica soluzione o in forma rateale, in seguito alla comunicazione d'ufficio degli importi. |
| 31 martedì | Persone fisiche | Versamento Rateizzazione imposte da modello REDDITI | Versamento, da parte di soggetti senza partita IVA, della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi e precisamente, la 5 ^a rata del saldo 2022 e del 1° acconto 2023. |
| 31 martedì | Titolari di partita IVA | IVA Regime 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. |

| | | | |
|-----------------------|--|---------------------------------------|--|
| 31 martedì | Titolari di partita IVA | IVA Regime 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 (B2C), 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. |
| 31 martedì | Titolari di partita IVA | IVA | Termine per presentare all’Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, la richiesta di rimborso o di utilizzo in compensazione del credito IVA del trimestre luglio-settembre 2023. |
| 31 martedì | Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro | Denunce retributive e contributive | Termine per effettuare la trasmissione telematica all’INPS, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei collaboratori. |
| 31 martedì | Datori di lavoro agricolo | Denunce retributive e contributive | Termine entro il quale trasmettere il flusso telematico UniEmens PosAgri con i dati retributivi e contributivi della manodopera agricola occupata nel mese precedente. |
| 31 martedì | Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone | Definizione delle pendenze tributarie | Termine per versare la prima rata o l’intero importo dovuto al fine della regolarizzazione delle violazioni formali commesse fino al 31.10.2022. Il perfezionamento della regolarizzazione avviene tramite: <ul style="list-style-type: none"> il versamento degli importi, pari a 200 euro per tutte le violazioni commesse in ciascun periodo d’imposta, da eseguirsi eventualmente in due rate di pari importo, con versamento della seconda rata entro il 31.3.2024; |

| | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none">• la rimozione delle irregolarità o delle omissioni, da effettuare entro il 31.3.2024. <p>Sono sanabili:</p> <ul style="list-style-type: none">• le irregolarità, le infrazioni e l'inosservanza di obblighi o adempimenti di natura formale, che non rilevano sulla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, dell'IVA e dell'IRAP e sul pagamento di tali tributi. Non possono essere definite, di conseguenza, le violazioni in tema di dichiarazione infedele, omessa dichiarazione e quelle in tema di irregolare fatturazione;• commesse fino al 31.10.2022. <p>Dalla regolarizzazione sono escluse:</p> <ul style="list-style-type: none">• le violazioni contenute in atti di contestazione o di irrogazione delle sanzioni divenuti definitivi (per mancata impugnazione o per formazione del giudicato) alla data di entrata in vigore della legge (1.1.2023);• le violazioni in tema di quadro RW. <p>Tale sanatoria non è preclusa dalla notifica di un atto di contestazione/irrogazione della sanzione, di un verbale di constatazione o dal ricorso del contribuente, essendo solo necessario che l'eventuale atto di contestazione/irrogazione non sia definitivo all'1.1.2023.</p> |
|--|--|---|

Come sempre, si ricorda infine 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"* (art. 6 co. 8 del DL31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n.241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

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