

OTTOBRE

Lunedì 10 ottobre	Assistenza Fiscale - Comunicazioni relative ai versamenti in acconto	Per i contribuenti che usufruiscono dell'assistenza fiscale, scade oggi il termine per richiedere al sostituto d'imposta, sotto la propria responsabilità, l'effettuazione di un minor versamento a titolo di seconda o unica rata di acconto per l'anno in corso o la volontà di non effettuare alcun versamento.
Sabato 15 ottobre	Iva – Annotazione documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a euro 300	Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a euro 300, può essere annotato un documento riepilogativo nel quale devono risultare i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata (art. 6 del Dpr n. 695/96).
Sabato 15 ottobre	Iva – Fatturazione differita	Coloro che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro idoneo ad identificare i soggetti fra i quali è intercorsa l'operazione, o prestazioni di servizi individuati attraverso idonea documentazione devono emettere fattura entro il quindicesimo giorno del mese successivo, con indicazione delle operazioni effettuate, la quale deve essere annotata sul relativo registro entro lo stesso termine (art. 21, comma 4, Dpr 633/72).
Lunedì 17 ottobre	Irap - Acconto mensile dovuto dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici	Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile dell'Irap dovuta dagli enti pubblici (ivi incluse le AA.SS.LL.), dagli organi e dalle amministrazioni dello Stato, calcolato in base alle retribuzioni ed ai compensi corrisposti nel mese di settembre, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 446/97. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le

		addizionali.
--	--	--------------

Lunedì 17 ottobre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte da parte di enti pubblici	Per gli enti pubblici individuati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.
Lunedì 17 ottobre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte	Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel corso del mese di settembre sui redditi di varia natura corrisposti, quali redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio, redditi di capitale ed assimilati, ecc.. Per i versamenti diretti al concessionario della riscossione i contribuenti, titolari o meno di partita Iva, utilizzano il Mod. F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Lunedì 17 ottobre	Sostituti d'imposta – Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento addizionali regionale e comunale	Le addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati sono dovute al momento in cui vengono eseguite le operazioni di conguaglio, con possibilità di avvalersi al massimo di undici rate (il versamento è dovuto invece in unica soluzione allorché cessi il rapporto di lavoro).
Lunedì 17 ottobre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte sui dividendi distribuiti	Entro oggi deve essere eseguito il versamento dell'imposta sostitutiva (con aliquota del 26%) trattenuta sui dividendi distribuiti nel corso del terzo trimestre, relativi a partecipazioni qualificate e non qualificate detenute da persone fisiche.

Lunedì 17 ottobre	Imposte dovute per l'assistenza fiscale prestata a dipendenti – Versamento da parte del datore di lavoro	Versamento della terza rata, dell'Irpef dovuta a titolo di saldo 2021 e di primo acconto 2022, trattenuta dalle retribuzioni e dalle pensioni del mese di settembre ai lavoratori e pensionati che hanno richiesto l'assistenza fiscale (Mod.730). Il versamento è maggiorato degli interessi.
Lunedì 17 ottobre	Iva - Versamento mensile	Ultimo giorno per eseguire il versamento, da parte dei contribuenti mensili, dell'Iva a debito, risultante dalla differenza fra l'imposta esigibile del mese precedente risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare e l'imposta risultante dai documenti di acquisto registrati. Il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, deve essere effettuato mediante il mod. F24; se l'ammontare del debito verso l'Erario non supera tale limite, il versamento si opera unitamente a quello del mese di dicembre.
Lunedì 17 ottobre	Iva - Contribuenti mensili - Versamento – Pubbliche amministrazioni - dell'imposta da split payment.	Scade il termine per effettuare il versamento, risultante dalla liquidazione relativa al mese precedente. Se l'importo non supera euro 25,82 il pagamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.
Lunedì 17 ottobre	Imposte dovute in base al Mod. Unico – Versamento rateale da parte dei titolari di partita Iva	Per i contribuenti titolari di partita Iva che abbiano scelto di versare le imposte risultanti dalla dichiarazione annuale Mod. Unico in rate mensili di uguale importo, oggi è la scadenza per il pagamento della relativa rata, che deve essere maggiorata a titolo di interesse (art. 20 del D.Lgs. 241/1997).
Lunedì 17 ottobre	Iva annuale – Versamento rateale	Per i contribuenti che abbiano scelto di versare l'Iva risultante dalla dichiarazione annuale in rate mensili di uguale importo, oggi è la scadenza per il pagamento della settima rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,50% mensile a decorrere dal 16

		marzo.
--	--	--------

Lunedì 17 ottobre	Imposte, ritenute alla fonte ed Iva - Ravvedimento	Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti di imposte o ritenute dovute entro il 16 settembre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento <i>ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997</i>).
Lunedì 17 ottobre	Contributi Inps - Versamento mensile	Scade oggi il termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti di competenza del mese precedente, da eseguirsi tramite Modello F24.
Lunedì 17 ottobre	Contributi alla gestione separata Inps - Versamento mensile	Entro oggi deve essere versato alla gestione separata dell'Inps il contributo sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS, ai sensi della Legge 335/95.
Lunedì 17 ottobre	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo tra il giorno 16 e la fine del mese precedente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Giovedì 20 ottobre	Conai – Dichiarazione mensile	I produttori e gli utilizzatori di imballaggi tenuti a versare un importo annuo superiore a euro 30.987,41 devono trasmettere entro oggi la dichiarazione relativa al contributo ambientale al Conai. Il relativo contributo è calcolato in relazione alle fatture emesse nel mese precedente, ovvero dei documenti ricevuti dall'impresa in qualità di importatore, dovendosi distinguere ciascuna tipologia di materiale (acciaio, alluminio, carta, legno, plastica, vetro).
Martedì 25 ottobre	Assistenza fiscale - Dichiarazione modello 730 integrativo - Presentazione	Scade il termine per la presentazione della dichiarazione integrativa Mod. 730 per il 2021, rivolgendosi ad un CAF – Dipendenti o ad un professionista abilitato, anche in caso di assistenza prestata dal sostituto

		d'imposta, qualora nella precedente dichiarazione siano riscontrati errori od omissioni la cui correzione determina a favore del contribuente un rimborso o un minor debito.
--	--	--

Martedì 25 ottobre	Iva intracomunitaria - Invio telematico elenchi Intrastat	Invio mediante servizio telematico dell'Agenzia delle Dogane, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile dei modelli Intrastat, relativi agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nonché ai servizi resi o ricevuti aventi controparti soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell'UE effettuati nel mese di settembre ovvero nel terzo trimestre 2022.
Lunedì 31 ottobre	Iva – Autofatture e fatture integrative per le operazioni intracomunitarie	Se il contribuente non ha ricevuto dal cedente o dal prestatore, entro il mese di agosto, la fattura per le cessioni di beni o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nel corso del mese precedente, il cessionario o committente nazionale deve emettere autofattura entro oggi. Analogamente, se lo stesso soggetto ha ricevuto nel mese di agosto per le medesime operazioni una fattura che indichi un corrispettivo inferiore al reale, deve emettere un'apposita fattura integrativa (articolo 46, della legge 427/1993).
Lunedì 31 ottobre	Sostituti d'imposta - Dichiarazione Modello 770 – Presentazione	Scade il termine per la presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta è relativa alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati, autonomo, provvigioni e redditi diversi ecc., nonché alle ritenute sui dividendi, proventi da partecipazione e redditi di capitale.
Lunedì 31 ottobre	Iva - Rimborsi trimestrali - Presentazione domanda di rimborso	Ai sensi dell'art. 38-bis, secondo comma, D.P.R. n. 633/1972, scade il termine per la presentazione della richiesta di rimborso dell'imposta a credito relativa al terzo trimestre 2022 nelle ipotesi previste dall'art. 30, terzo comma, dello stesso decreto.
Lunedì 31 ottobre	Imposta di registro - Contratti di locazione	Termine per la registrazione, previo versamento dell'imposta, dei nuovi contratti di locazione

		degli immobili aventi decorrenza 1° ottobre e termine per il versamento dell'imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente, relativamente ai quali non si sia optato per il regime di cedolare secca.
--	--	--

Lunedì 31 ottobre	Agevolazioni - Credito di imposta ricerca e sviluppo – Procedura di riversamento spontaneo – Presentazione istanza	<p>La procedura di riversamento spontaneo, senza applicazione di sanzioni e interessi, riguarda i soggetti che hanno utilizzato in compensazione il credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo di cui all'art. 3 del D.L. 23 dicembre 2013, n. 145, maturato a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014 e fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019.</p> <p>I soggetti che intendono avvalersi della procedura devono inviare apposita richiesta all'Agenzia delle entrate entro il 31 ottobre e l'importo del credito utilizzato in compensazione indicato nella comunicazione deve essere riversato entro il 16 dicembre 2022.</p>
Lunedì 31 ottobre	Ires ed Irap – Seconda rata di acconto per i soggetti Ires	<p>Scade il termine entro cui le società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e per i quali ottobre sia l'undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell'Ires e dell'Irap. Si utilizza a tale proposito il modello di pagamento unificato F24, con possibilità di compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate.</p>
Lunedì 31 ottobre	Imposte dovute in base al Mod. Unico – Versamento rateale da parte dei non titolari di partita Iva	<p>Per i contribuenti che non siano titolari di partita Iva ed abbiano scelto di versare le imposte risultanti dalla dichiarazione annuale Mod. Unico in rate mensili di uguale importo (da completarsi comunque entro il mese di novembre), scade il termine per eseguire il pagamento.</p>
Lunedì 31 ottobre	Iva intracomunitaria - Dichiarazione e versamento per gli acquisti degli enti non commerciali	<p>Oggi è l'ultimo giorno entro il quale gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni non commerciali che non siano</p>

		soggetti passivi Iva devono presentare la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di settembre e versare la relativa imposta, ai sensi dell'art. 49 della legge n. 427/93.
Lunedì 31 ottobre	Imposta di bollo - Versamento	Scade il termine per effettuare il pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel trimestre solare precedente. L'ammontare dell'imposta dovuta risulta all'interno dell'area riservata del contribuente, presente sul sito dell'Agenzia delle entrate ed è calcolato in base ai dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio (SdI).
Lunedì 31 ottobre	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese di ottobre (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)