

Scadenzario Fiscale

Ottobre 2022



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di settembre. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

25

Modello 730/2022 Integrativo – Presentazione (Assistenza Fiscale)

Scade il termine per la presentazione al CAF o ai professionisti abilitati del Modello 730 integrativo, nel caso in cui sia necessario correggere errori od omissioni a favore del contribuente.

31

Modello 770/2022 – Presentazione

Scade il termine per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione dei sostituti d'imposta (Modello 770).

31

CU 2022 – Trasmissione della CU con dati che non servono per la dichiarazione precompilata

Scade il termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, delle Certificazioni Uniche 2022 che non contengono dati da utilizzare nell'elaborazione della dichiarazione precompilata (es. quelle riguardanti redditi di lavoro autonomo professionale, provvigioni, redditi esenti).

31

Riversamento spontaneo del Credito d'Imposta R&S - Adesione

Scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'adesione alla procedura di regolarizzazione degli indebiti utilizzi del credito d'imposta R&S maturato tra il 2015 e il 2019, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 3 del D.Lgs. n. 146/2021.

Il modello da utilizzare è quello approvato con il Provvedimento AE n. 188987 del 1° giugno 2022.

31

Modello IVA TR – Presentazione Istanza di Rimborso/Compensazione

Scade il termine per la presentazione in via telematica (direttamente o tramite intermediari abilitati) del Modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre 2022.

Se l'importo richiesto a rimborso è superiore a 30.000 € oppure l'ammontare da utilizzare in compensazione è maggiore a 5.000 € sarà necessario apporre il visto di conformità, ai sensi di quanto disposto rispettivamente dall'articolo 38-bis del DPR n. 633/1972 e dall'articolo 2 del DL n. 50/2017, conv. con modifiche in Legge n. 96/2017.

31

Scambio Automatico di Informazioni (DAC 6) – Comunicazione dei “meccanismi transfrontalieri” – Relazione Periodica Trimestrale

Scade il termine per la comunicazione, in via telematica, all'Agenzia delle Entrate (direttamente o tramite intermediari abilitati) della relazione periodica trimestrale relativa ai cd. “meccanismi transfrontalieri”.

In particolare, l'obbligo di comunicazione dei “meccanismi transfrontalieri” è stato introdotto in Italia con il D.Lgs. 30 luglio 2020, n. 100, in recepimento della Direttiva n. 2018/822 del Consiglio Europeo del 25 maggio 2018 (cd. “DAC 6”), regolato dal punto di vista tecnico con il DM 17 novembre 2020 e precisato nei termini e nelle modalità di presentazione delle comunicazioni dal Provvedimento AE n. 364425 del 26 novembre 2020, nonché dalla Circolare n. 2/E del 10 febbraio 2021.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di luglio, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro settembre (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di settembre.

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per acquisti transnazionali

Scade il termine per la trasmissione al Sistema di Interscambio dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (codici TD17, TD18 e TD19), per le quali non sia stata emessa una bolletta doganale oppure ricevuta una fattura elettronica tramite il Sdl.

15

IVA – Esterometro via Sdl - Fatture per cessioni transnazionali

Scade il termine per la trasmissione al Sistema di Interscambio dei dati relativi alle operazioni effettuate verso soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, per le quali non sia stata emessa una bolletta doganale oppure emessa una fattura elettronica tramite il Sdl.

In particolare, l'invio dei dati al Sdl deve avvenire entro i termini ordinari previsti per l'emissione delle fatture, pertanto il termine in oggetto riguarda l'ipotesi della fatturazione differita delle operazioni, mentre nel caso di fatturazione immediata i dati devono essere inviati entro 12 giorni dall'effettuazione della cessione o della prestazione.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di settembre.

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di settembre. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

IVA – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento ottava rata

Per i contribuenti che versano a rate il Saldo IVA 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della ottava rata con applicazione degli interessi.

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

Versamenti Sospesi dal Decreto Cura Italia e dal Decreto Liquidità - Ripresa dei Versamenti per il restante 50% dell'importo dovuto – Versamento ventiduesima rata

Scade il termine per il versamento della ventiduesima rata relativa alla ripresa dei versamenti fiscali in scadenza a marzo, aprile e maggio 2020, sospesi ai sensi delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia (DL n. 18 del 17 marzo 2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23 dell'8 aprile 2020), nel caso in cui il contribuente abbia optato per la rateazione.

Si ricorda che il contribuente ha la facoltà di versare il restante 50% dell'importo dovuto, senza sanzioni e interessi, mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo.

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;

- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di settembre dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2021 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2022 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di settembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2021 per l'addizionale relativa all'anno 2021 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2022.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*
 - la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2021 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in settembre e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di settembre dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2021;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2021 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2022 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di settembre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2021 per l'addizionale relativa al 2021 e al 1° gennaio 2022 per quella relativa al 2022.

25

IVA – Intrastat mensile e trimestrale

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili) o nel trimestre precedente (contribuenti trimestrali).

31

Regime Speciale IVA OSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA OSS (One Stop Shop) per la trasmissione telematica della dichiarazione trimestrale IVA, riepilogativa delle operazioni effettuate nel trimestre luglio-settembre 2022, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni nel trimestre.

Regime Speciale IVA IOSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

31

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA IOSS (*Import One Stop Shop*) per la trasmissione telematica della dichiarazione relativa al mese precedente sulle operazioni di vendita a distanza di beni importati, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni rientranti in tale regime IVA.

31

IVA – Editori

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

31

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

31

IVA – Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di settembre tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di settembre ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

31

IVA – Agenzie di viaggio

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

31

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

Per le società di capitali per le quali il mese di ottobre è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it