



SERGIO SCIBETTA
CECILIA SCIBETTA
LIVIO PERRI
GIANLUCA MARTA
GULIANA BATTISTI
FERDINANDO DE FLORA
LUCA MORRONI
STEFANIA MACI
FRANCESCA GRECO
FRANCESCO CAFARO
CLAUDIA MANDOLESI
VIVIANA BORGIA

News per i clienti dello Studio

N. 34
21 settembre 2023

Lo scadenziario di Ottobre 2023

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornire uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di ottobre 2023** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di Ottobre 2023

Scadenza	Soggetto obbligato	Tributo/ Contributo	Adempimento
1 ottobre	Imprese	Versamento una tantum	Termine, per i soggetti titolari di concessioni di realizzazione e conduzione delle reti di gestione telematica del gioco mediante apparecchi da divertimento e intrattenimento, per il versamento



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			della rata degli importi dovuti al fine della proroga a titolo oneroso delle suddette concessioni al 31.12.2024, in scadenza il 29.6.2023. Gli importi totali dovuti sono determinati calcolando: • il corrispettivo unitario pagato per il nulla osta di esercizio degli apparecchi da intrattenimento; • e l'importo dei diritti novennali degli apparecchi, posseduti al 31.10.2022, maggiorato del 15% e proporzionato alla durata della proroga. Per quanto riguarda il 2023, entro l'1.10.2023, è versata la seconda rata di pari importo: • del corrispettivo unitario pagato per i nulla osta di esercizio degli apparecchi; • dell'importo dei diritti novennali degli apparecchi, maggiorato del 15%. La prima rata di pari importo doveva essere versata entro il 15.7.2023
1 ottobre	Imprese	Versamento una tantum	Termine, per i soggetti titolari di concessioni per la raccolta a distanza di giochi pubblici, per il versamento della rata del corrispettivo dovuto per il 2023, al fine della proroga a titolo oneroso delle suddette concessioni al 31.12.2024, scadute il 31.12.2022. Gli importi sono calcolati alle medesime condizioni previste dalle convenzioni accessorie alle predette concessioni e dalla normativa vigente. Il corrispettivo una tantum è: • calcolato in proporzione alla durata della proroga; • maggiorato del 15% rispetto alla previsione delle norme in vigore; • versato in due rate di pari importo per il 2023 (15.7.2023 e 1.10.2023) e per il 2024 (15.1.2024 e 1.6.2024)

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

1 ottobre	Imprese	Versamento una tantum	Termine, per i soggetti titolari di concessioni per la raccolta del gioco del Bingo, per il versamento della rata del corrispettivo dovuto per il 2023, al fine della proroga a titolo oneroso delle suddette concessioni al 31.12.2024, scadute il 31.3.2023. Gli importi sono calcolati alle medesime condizioni previste dalle convenzioni accessorie alle predette concessioni e dalla normativa vigente. Il corrispettivo una tantum è: • calcolato in proporzione alla durata della proroga; • maggiorato del 15% rispetto alla previsione delle norme in vigore; • versato in due rate di pari importo per il 2023 (15.7.2023 e 1.10.2023) e per il 2024 (15.1.2024 e 1.6.2024)
2 ottobre	Banche, Imprese di assicurazione, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie	Antiriciclaggio	Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) - le comunicazioni riguardanti i dati aggregati delle operazioni effettuate nel terzo mese precedente, previa adesione al sistema di segnalazione on-line: si aggregano le operazioni di importo pari o superiore a 5.000,00 euro, effettuate dalla clientela. Qualora non siano state effettuate operazioni rilevanti ai fini della produzione dei dati aggregati, deve essere inviata una segnalazione negativa. Sono oggetto di aggregazione anche le operazioni occasionali, senza limiti di importo: • relative alla prestazione di servizi di pagamento e all'emissione e distribuzione di moneta elettronica; • effettuate per il tramite di agenti in attività finanziaria; • ad esclusione delle operazioni relative al pagamento di tributi o sanzioni in favore di pubbliche amministrazioni o al pagamento del corrispettivo per la fruizione di beni e servizi di

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			pubblica utilità nonché al servizio di pagamento di bollettini. Sono escluse dagli obblighi le operazioni poste in essere con: • gli altri soggetti tenuti a comunicare alla Banca d'Italia i dati aggregati, ad eccezione delle società fiduciarie; • gli intermediari bancari e finanziari non tenuti a comunicare i dati aggregati, comunitari o con sede in uno Stato terzo caratterizzato da un basso rischio di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo, secondo i criteri indicati in materia di • adeguata verifica della clientela; • la Tesoreria provinciale dello Stato o la Banca d'Italia; • le società di gestione accentrata di strumenti finanziari, le società di gestione dei mercati regolamentati di strumenti finanziari e i soggetti che gestiscono strutture per la negoziazione di strumenti finanziari e di fondi interbancari, le società di gestione dei servizi di liquidazione delle operazioni su strumenti finanziari e le società di gestione dei sistemi di compensazione e garanzia delle operazioni in strumenti finanziari
2 ottobre	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Antiriciclaggio	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): • delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente; • esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF
2 ottobre	Artigiani	Contributi INPS artigiani e commercianti	Termine entro il quale gli artigiani 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: • saldo per l'anno precedente;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			• 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: • 30.6.2023 o 20.7.2023, senza maggiorazione dello 0,4%; • 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%
2 ottobre	Avvocati	Contributi Cassa Forense	Termine entro il quale gli avvocati dovranno versare la quarta rata dei contributi minimi obbligatori dovuti alla Cassa Forense. Per l'anno 2023, il contributo soggettivo minimo risulta essere pari a: • 3.185,00 euro; • 1.592,50 euro per i soggetti che beneficio dell'agevolazione del 50%; • 796,25 euro per i soggetti che beneficiano dell'ulteriore sconto del 50%. La quarta rata comprende anche: • il conguaglio del contributo soggettivo minimo; • il contributo minimo integrativo; • il contributo di maternità
2 ottobre	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 ottobre	Datori di lavoro	Domanda all'INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro interessati sono tenuti a presentare la domanda di ammissione al trattamento ordinario di integrazione salariale (CIGO) per eventi oggettivamente non evitabili. Per eventi oggettivamente non evitabili devono intendersi tutte quelle circostanze che integrano causali determinate da casi fortuiti, improvvisi, non prevedibili e non rientranti nel rischio di

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			impresa, per i quali risulti evidente la forza maggiore. Nel dettaglio, si considerano eventi oggettivamente non evitabili: • eventi meteo; • incendi; • alluvioni; • sisma; • crolli; • mancanza di energia elettrica non programmata; • impraticabilità dei locali, anche per ordine di pubblica autorità; • guasti ai macchinari e manutenzione straordinaria; • sospensione dell'attività per ordine di pubblica autorità per cause non imputabili all'azienda e/o ai lavoratori
2 ottobre	Associazioni e società sportive dilettantistiche, Enti universitari e di ricerca, ONLUS	Remissione in bonis	Termine, per i soggetti che non hanno effettuato l'iscrizione entro l'11.4.2023, per regolarizzare la partecipare al riparto del cinque per mille dell'IRPEF: • presentando l'istanza di accreditamento con le medesime modalità con le quali doveva essere effettuato l'adempimento; • versando un importo pari a 250,00 euro tramite il modello F24 ELIDE, con il codice tributo "8115" (c.d. "remissione in bonis"). I requisiti per l'iscrizione devono comunque essere posseduti alla data di scadenza ordinaria, vale a dire all'11.4.2023
2 ottobre	Dottori commercialisti	Contributi Cassa Dottori Commercialisti	Termine entro il quale gli iscritti alla Cassa Dottori Commercialisti (CNPADC) devono versare la quarta rata delle eccedenze contributive (contributo soggettivo e/o integrativo) relative all'anno 2022.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Tale adempimento riguarda esclusivamente coloro che hanno scelto la rateizzazione in fase di adesione al servizio PCE 2022
2 ottobre	Commercianti	Contributi INPS artigiani e commercianti	Termine entro il quale 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: • 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: • 30.6.2023 o il 20.7.2023, senza maggiorazione dello 0,4%; • 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%
2 ottobre	Consulenti del lavoro	Comunicazione dei dati reddituali all'ENPACL	Termine entro il quale i consulenti del lavoro devono presentare all'ENPACL la dichiarazione annuale obbligatoria relativa all'ammontare del reddito professionale e del volume d'affari ai fini IVA conseguito e prodotto nell'anno precedente. La comunicazione deve essere comunque effettuata, anche nei casi di reddito pari a zero
2 ottobre	Consulenti del lavoro	Contributi ENPACL	Termine entro il quale i consulenti del lavoro dovranno versare all'ENPACL: • la terza rata del contributo soggettivo minimo; • il contributo soggettivo dovuto oltre il minimo (o la prima rata); • il contributo integrativo minimo; • il contributo integrativo dovuto oltre il minimo (o la prima rata); • il contributo di maternità
2 ottobre	Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili	Imposta di registro	Termine per: • 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

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			contratti di locazione con la medesima decorrenza, in caso di opzione per il pagamento annuale. 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
2 ottobre	Enti commerciali non	Remissione in bonis	Termine, per i soggetti che non hanno effettuato l'iscrizione entro l'11.4.2023, per regolarizzare la partecipare al riparto del cinque per mille dell'IRPEF: • presentando l'istanza di accreditamento con le medesime modalità con le quali doveva essere effettuato l'adempimento; • versando un importo pari a 250,00 euro tramite il modello F24 ELIDE, con il codice tributo "8115" (c.d. "remissione in bonis"). I requisiti per l'iscrizione devono comunque essere posseduti alla data di scadenza ordinaria, vale a dire all'11.4.2023
2 ottobre	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. In tal caso il modello 730/2023 va presentato: • a un CAF-dipendenti o professionista abilitato; • oppure mediante trasmissione telematica diretta all'Agenzia delle Entrate. Non è possibile presentare il modello 730/2023 al sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale, né quello della persona deceduta, né quello dell'erede. Per le persone decedute successivamente al 30.9.2023, la dichiarazione dei redditi relativa al 2022 dovrà essere presentata utilizzando il

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			modello REDDITI PF 2023, sulla base delle relative scadenze
2 ottobre	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. 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". Nel caso in cui l'ammontare dell'imposta di bollo complessivamente dovuta per i trimestri gennaio-marzo e aprile-giugno non sia complessivamente superiore a 5.000,00 euro, il versamento può essere effettuato per entrambi i trimestre entro il termine previsto per il terzo trimestre (ossia entro il 30.11.2023)
2 ottobre	Imprese di assicurazione	Versamento Imposta sulle assicurazioni	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di agosto, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di luglio
2 ottobre	Imprese che operano nel settore 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 ottobre	Associazioni di promozione sportiva, Associazioni e società sportive dilettantistiche, Associazioni e società	Versamento	Termine per il versamento rateale dell'IVA sospesa dall'1.1.2022 al 30.11.2022. Ai sensi dell'art.13 del DL 176/2022, i versamenti sospesi dovevano essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il 22.12.2022, in un'unica soluzione. L'art. 1 co. 160 della L. 197/2022 prevede che i versamenti fiscali sospesi ai sensi dell'art. 1 co.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	sportive professionistiche, Federazioni sportive		923 lett. a) e c) della L.234/2021 si considerano tempestivi se effettuati: • in un'unica soluzione entro il 29.12.2022; • ovvero in 60 rate mensili di pari importo, con scadenza delle prime tre rate entro il 29.12.2022 e delle successive rate mensili entro l'ultimo giorno di ciascun mese, a decorrere dal mese di gennaio 2023
2 ottobre	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. I contribuenti trimestrali presentano un unico modulo per ciascun trimestre; quelli mensili, invece, presentano più moduli, uno per ogni liquidazione mensile effettuata nel trimestre. Sono esonerati dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche i soggetti che non sono tenuti: • alla presentazione della dichiarazione IVA annuale; • all'effettuazione delle liquidazioni periodiche. Tuttavia, la comunicazione è dovuta qualora nel corso dell'anno vengano meno le suddette condizioni di esonero. Sono esonerati, tra gli altri: • i soggetti passivi IVA che per l'anno d'imposta abbiano registrato esclusivamente operazioni esenti ai fini IVA; • i soggetti passivi IVA che si avvalgono del regime forfetario ex L. 190/2014 o del regime di vantaggio di cui all'art. 27 co.1 e 2 del DL 98/2011; • gli enti che operano in regime ex L. 398/91; • i produttori agricoli in regime di esonero ex art. 34 co. 6 del DPR 633/72

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

2 ottobre	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 ottobre	CAF, Professionisti, Sostituti d'imposta	Modello 730	Termine, in relazione ai modelli 730/2023 presentati dai contribuenti dall'1.9.2023 al 2.10.2023, per: • consegnare al contribuente la copia della dichiarazione elaborata e del relativo prospetto di liquidazione (modello 730-3); • trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate i modelli 730/2023 e le schede per la destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF (modelli 730-1); • comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i risultati contabili dei modelli 730 elaborati (modelli 730-4), ai fini dell'effettuazione dei conguagli in capo al contribuente. La consegna al contribuente della copia della dichiarazione deve comunque avvenire prima della sua trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate
2 ottobre	Persone fisiche	Modello 730	Termine per presentare il modello 730/2023 ordinario, relativo al periodo d'imposta 2022. Il modello deve essere presentato: • al Caf o al professionista abilitato; • oppure al sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale. Nel caso di presentazione al sostituto d'imposta, il contribuente deve consegnare il modello 730/2023 ordinario già compilato. Nel caso di presentazione al Caf o al professionista abilitato, possono essere richiesti al momento della presentazione della dichiarazione i dati relativi alla residenza anagrafica del dichiarante

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

2 ottobre	Persone fisiche	Modello 730	Termine per presentare il modello 730/2023 precompilato, relativo al periodo d'imposta 2022. Il modello deve essere presentato: • direttamente all'Agenzia delle Entrate; • al Caf o al professionista; • oppure al sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale
2 ottobre	Enti non commerciali, Imprenditori agricoli	IVA	Termine, per i soggetti non passivi d'imposta che hanno effettuato acquisti intracomunitari, per versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente. L'imposta è versata cumulativamente per tutti gli acquisti registrati nel mese; presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata. Dalla dichiarazione devono risultare l'ammontare degli acquisti, quello dell'imposta dovuta e gli estremi del relativo attestato di versamento
2 ottobre	Società semplici	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: • la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023; • la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; • con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
2 ottobre	Titolari di partita IVA	IVA	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
2 ottobre	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 dei contributi dovuti all'INPS in eccedenza del minimale; in particolare: • 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: • 30.6.2023 o il 20.7.2023, senza maggiorazione dello 0,4%; • 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%. Le aliquote da applicare sono pari al: • 26,23% (per i soggetti non iscritti a un'altra Gestione previdenziale obbligatoria né pensionati); • 24% (per gli iscritti a un'altra Gestione previdenziale obbligatoria o pensionati)
2 ottobre	Banche, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio,	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: • di informazioni sui rapporti intrattenuti e sulle operazioni svolte con i contribuenti;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	Società di intermediazione mobiliare		consegnate nel mese precedente
2 ottobre	Associazioni di promozione sportiva, Associazioni e società sportive dilettantistiche, Associazioni e società sportive professionistiche, Federazioni sportive	Versamento Ritenute alla fonte	Termine per il versamento rateale delle ritenute alla fonte, comprensive di quelle relative alle addizionali regionale e comunale, sospese dall'1.1.2022 al 30.11.2022. Ai sensi dell'art. 13 del DL 176/2022, i versamenti sospesi dovevano essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il 22.12.2022, in un'unica soluzione. L'art. 1 co. 160 della L. 197/2022 prevede che i versamenti fiscali sospesi ai sensi dell'art. 1 co. 923 lett. a) e c) della L.234/2021 si considerano tempestivi se effettuati: - in un'unica soluzione entro il 29.12.2022; - ovvero in 60 rate mensili di pari importo, con scadenza delle prime tre rate entro il 29.12.2022 e delle successive rate mensili entro l'ultimo giorno di ciascun mese, a decorrere dal mese di gennaio 2023
2 ottobre	Enti commerciali non	Versamento Rateizzazione IRAP	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: - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023; - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione IRAP 2023.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
2 ottobre	Enti commerciali non	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: - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023; - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
2 ottobre	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. L'adempimento riguarda nello specifico:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023; - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
2 ottobre	Titolari di partita IVA	Comunicazione all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli	Termine, per i soggetti che gestiscono impianti di distribuzione stradale, per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori. I dati da inviare sono quelli delle cessioni effettuate: - nel mese precedente, per i soggetti con liquidazioni IVA mensili; - nel trimestre precedente, per i soggetti con liquidazioni IVA trimestrali
2 ottobre	Datori di lavoro	Comunicazione all'INPS	Termine entro il quale, a pena di decadenza, i datori di lavoro interessati sono tenuti a comunicare all'INPS i dati necessari per il pagamento diretto dell'integrazione salariale riferita al secondo mese precedente.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			L'adempimento: • deve essere infatti effettuato entro la fine del secondo mese successivo a quello in cui inizia il periodo di integrazione salariale, ovvero, se posteriore, entro il termine di 60 giorni dalla data del provvedimento di autorizzazione alla concessione della cassa integrazione; • riguarda quei datori di lavoro che hanno richiesto il pagamento diretto della prestazione da parte dell'Istituto previdenziale. Nell'ipotesi in cui il datore non ottemperi alla trasmissione dei suddetti dati, il pagamento della prestazione di integrazione salariale e degli oneri ad essa connessi rimangono in capo al datore di lavoro
2 ottobre	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 lavoratori dipendenti. La trasmissione: • viene effettuata mediante il flusso UniEmens; • riguarda i dati retributivi e contributivi relativi al mese precedente. Prima della trasmissione, il file XML deve essere controllato dal software di controllo messo a disposizione dall'INPS
2 ottobre	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. La trasmissione consente all'INPS di ottenere i dati necessari per la tariffazione del trimestre di competenza. Il versamento dei contributi viene effettuato entro il:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			16 settembre per la contribuzione del primo trimestre; 16 dicembre per la contribuzione del secondo trimestre; 16 marzo dell'anno successivo per la contribuzione del terzo trimestre; 16 giugno dell'anno successivo per la contribuzione del quarto trimestre
3 ottobre	Utilizzatori del Libretto famiglia	Comunicazione all'INPS	Termine entro il quale l'utilizzatore deve comunicare all'INPS i dati relativi alle prestazioni di lavoro occasionale a cui ha fatto ricorso tramite Libretto Famiglia nel mese precedente. Il Libretto Famiglia può essere utilizzato (entro specifici limiti) per prestazioni occasionali di persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività professionali o d'impresa, con riferimento a: - piccoli lavori domestici; - assistenza domiciliare di bambini e anziani; - insegnamento supplementare. Tra gli utilizzatori del Libretto Famiglia sono presenti anche le società sportive professionistiche che fruiscono delle attività degli steward negli impianti sportivi, ovvero per retribuire i servizi resi dagli steward indipendentemente dalla capienza degli impianti sportivi di calcio, nei campionati di serie A, serie B e lega Pro
4 ottobre	Imprese	Domanda di agevolazione	Termine finale, entro le ore 23:59, per presentare l'istanza per il credito d'imposta riconosciuto: - a favore delle imprese di trasporto di persone su strada; - nella misura massima del 12% della spesa sostenuta per acquisto di gasolio nel secondo semestre del 2022; - nel limite complessivo di spesa di 15 milioni di euro
5 ottobre	Associazioni e società sportive dilettantistiche,	Imposta sugli intrattenimenti	Termine per annotare sull'apposito prospetto gli abbonamenti rilasciati nel mese precedente.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	Associazioni pro-loco		Gli abbonamenti rilasciati in ciascun mese sono annotati in un apposito prospetto con l'indicazione dei dati identificativi degli stessi, del numero degli eventi ai quali ciascuna tipologia di abbonamento dà diritto di assistere, della quantità dei titoli rilasciati e del corrispettivo unitario. I prospetti devono essere conformi con il provv. Agenzia delle Entrate 20.11.2002
6 ottobre	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	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. Il contributo è riconosciuto: - nella misura massima del 12% della spesa sostenuta nel secondo trimestre del 2022; - nel limite complessivo di spesa di 200 milioni di euro
6 ottobre	Imprese	Domanda di agevolazione	Termine finale, entro le ore 17:00, per le imprese editrici di quotidiani e periodici iscritte al ROC, per presentare la domanda di accesso al credito d'imposta: - per l'acquisto della carta utilizzata per la stampa delle testate edite; - nella misura del 30% delle spese sostenute nel 2022. Non rileva l'ordine cronologico di trasmissione delle domande posto che, in caso di insufficienza delle risorse disponibili rispetto agli importi complessivamente richiesti, si procede alla ripartizione delle stesse tra i beneficiari, in misura proporzionale al credito di imposta richiesto
9 ottobre	Banche	Versamento Contributo di vigilanza	Termine per il versamento del contributo per lo svolgimento dell'attività di vigilanza dovuto per il biennio 2023-2024.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			L'ammontare del contributo è determinato sulla base del numero di soci e totale attivo della banca di credito cooperativa, rilevati dal bilancio al 31.12.2022 (ovvero dal bilancio chiuso nel corso del medesimo esercizio 2022)
9 ottobre	Società cooperative	Versamento Contributo di vigilanza	Termine per il versamento del contributo per lo svolgimento dell'attività di vigilanza dovuto per il biennio 2023-2024. L'ammontare del contributo è determinato sulla base del numero di soci, capitale sociale e fatturato della società cooperativa, rilevati dal bilancio al 31.12.2022 (ovvero dal bilancio chiuso nel corso del medesimo esercizio 2022) ed è aumentato: • del 50%, per le società cooperative assoggettabili a revisione annuale e per le società cooperative iscritte all'Albo nazionale delle società cooperative edilizie di abitazione e dei loro consorzi, nel caso in cui le stesse abbiano già realizzato o avviato un programma edilizio; • del 30%, per le cooperative sociali di cui all'art. 3 della L. 381/91; • di un ulteriore 10% (calcolato anche sul precedente 50%), per le cooperative edilizie di abitazione e i loro consorzi. Sono esonerati dal pagamento del contributo i soggetti iscritti nel Registro delle imprese dopo il 31 dicembre 2023
9 ottobre	Società di mutuo soccorso	Versamento Contributo di vigilanza	Termine per il versamento del contributo per lo svolgimento dell'attività di vigilanza dovuto per il biennio 2023-2024. Per le società di mutuo soccorso, l'ammontare del contributo è determinato sulla base del numero di soci e dell'ammontare della raccolta dei contributi mutualistici, rilevati dal bilancio al 31.12.2022 (ovvero dal bilancio chiuso nel corso del medesimo esercizio 2022).

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Sono esonerati dal pagamento del contributo i soggetti iscritti nel Registro delle imprese dopo il 31.12.2023
10 ottobre	Persone fisiche	Cedolare secca sulle locazioni	Termine per comunicare al sostituto d'imposta che nel mese di novembre effettua la trattenuta delle somme dovute a titolo di seconda o unica rata di acconto relativo alla cedolare secca: • di non effettuare la trattenuta di tali somme; • di trattenere tali somme in misura minore rispetto a quanto indicato nel prospetto di liquidazione (perché, ad esempio, le imposte dovute nell'anno successivo dovrebbero ridursi). Tale comunicazione può avvenire: • sia nel caso in cui l'importo dell'acconto sia stato determinato in sede di elaborazione del modello 730 sulla base del c.d. "metodo storico"; • sia nel caso in cui il contribuente avesse già indicato nel modello 730 un diverso importo dell'acconto da versare, sulla base del c.d. "metodo previsionale"
10 ottobre	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASDAC e relativi al terzo trimestre dell'anno di riferimento (luglio, agosto e settembre 2023). Il Fondo fornisce l'assistenza sanitaria integrativa del Servizio Sanitario Nazionale a favore dei dirigenti rientranti nella sfera di applicazione del CCNL del Terziario, Trasporti, Alberghi, Agenzie Marittime e Magazzini Generali. La contribuzione dovuta è determinata applicando le aliquote (differenti in relazione all'adesione dell'azienda alle associazioni firmatarie del contratto) alla retribuzione convenzionale, entrambe annualmente stabilite dai contratti collettivi

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

10 ottobre	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al Fondo Antonio Pastore e relativi al terzo trimestre dell'anno di riferimento. L'Associazione Antonio Pastore è l'ente bilaterale che ha il ruolo di organizzare forme di previdenza integrativa individuale e di garanzie di rischio in favore dei dirigenti rientranti nella sfera di applicazione del CCNL del Terziario, Trasporti, Alberghi, Agenzie Marittime e Magazzini Generali. La contribuzione annuale dovuta dall'1.1.2023 è pari a 5.171,26 euro, così ripartita: • 4.706,45 euro a carico del dirigente; • 464,81 a carico del datore di lavoro
10 ottobre	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, stipulati tra Manageritalia e Confcommercio, Confetra e le Organizzazioni aderenti alle due Confederazioni. La contribuzione dovuta, calcolata sulle retribuzioni convenzionali annue stabilite dai contratti collettivi, è composta da: • un contributo ordinario; • un contributo integrativo
10 ottobre	Persone fisiche	IRPEF	Termine per comunicare al sostituto d'imposta che nel mese di novembre effettua la trattenuta delle somme dovute a titolo di seconda o unica rata di acconto relativo all'IRPEF: • di non effettuare la trattenuta di tali somme; • di trattenere tali somme in misura minore rispetto a quanto indicato nel prospetto di liquidazione (perché, ad esempio, ha

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			sostenuto molte spese detraibili e ritiene che le imposte dovute nell'anno successivo dovrebbero ridursi). Tale comunicazione può avvenire: - sia nel caso in cui l'importo dell'acconto sia stato determinato in sede di elaborazione del modello 730 sulla base del c.d. "metodo storico"; - sia nel caso in cui il contribuente avesse già indicato nel modello 730 un diverso importo dell'acconto da versare, sulla base del c.d. "metodo previsionale"
10 ottobre	Datori di lavoro domestico	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Termine entro il quale il datore di lavoro domestico deve effettuare il pagamento dei contributi dovuti nel terzo trimestre dell'anno 2023 (luglio, settembre e ottobre 2023). L'importo del contributo è determinato in relazione: - alla tipologia di rapporto di lavoro (tempo indeterminato o determinato); - importo della retribuzione oraria; - orario di lavoro. Nel dettaglio, il contributo è: - fisso, se l'orario di lavoro supera le 24 ore settimanali; - commisurato a tre fasce di retribuzione effettiva se l'orario di lavoro non supera le 24 ore settimanali. In concomitanza con il pagamento trimestrale dei contributi previdenziali avviene anche il versamento dei contributi contrattuali alla CAS.SA. COLF. Annualmente l'INPS stabilisce, con apposita circolare, l'importo dei contributi dovuti
13 ottobre	Concessionari di apparecchi da gioco	Versamento Prelievo erariale unico (PREU)	Secondo versamento del PREU: per il periodo contabile settembre-ottobre;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			in misura pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile maggio-giugno. La base imponibile del PREU è costituita, per ciascun apparecchio, dalle somme giocate e il prelievo è determinato applicando l'aliquota d'imposta alla base imponibile del singolo apparecchio di gioco. I soggetti interessati sono i concessionari di apparecchi da gioco di cui all'art.110 co. 6 del TULPS. In caso di temporanea situazione di difficoltà, può essere presentata istanza di rateizzazione all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli
15 ottobre	Banche, Intermediari finanziari, Poste	Antiriciclaggio	Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) - le comunicazioni contenenti i dati relativi: - a ogni movimentazione di denaro contante di importo pari o superiore a 10.000,00 euro; - eseguite nel secondo mese precedente; - a valere su rapporti ovvero mediante operazioni occasionali, anche se realizzata attraverso più operazioni singolarmente pari o superiori a 1.000 euro. Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa
15 ottobre	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per emettere le fatture relative: - 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

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			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; • alle cessioni intracomunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente
15 ottobre	Imprese	Domanda di agevolazione	Termine iniziale, in relazione alla seconda finestra di presentazione, per trasmettere le domande di accesso al credito d'imposta per le erogazioni liberali destinate a interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e alla realizzazione di nuove strutture sportive pubbliche (c.d. "Sport bonus"). Il credito d'imposta: • è pari al 65% dell'importo erogato; • deve essere utilizzato in tre quote annuali di pari importo; • è riconosciuto nel limite del 10 per mille dei ricavi annui dell'impresa riferiti al 2022. Dalla data di apertura dei termini per la presentazione delle domande i soggetti interessati hanno 30 giorni di tempo per presentare la domanda di ammissione (il termine finale scade quindi il 14.11.2023)
16 ottobre	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento Addizionale del 10%	Versamento dell'addizionale del 10% applicata agli emolumenti variabili della retribuzione corrisposti sotto forma di bonus e stock options, a quei soggetti caratterizzati da un elevato grado di professionalità, autonomia e potere decisionale, cioè: • ai dipendenti che rivestono la qualifica di dirigenti nel settore finanziario (anche qualora prestino la propria attività lavorativa all'estero);

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nel settore finanziario (es. amministratori). L'aliquota del 10% costituisce una tassazione aggiuntiva, ma distinta dall'applicazione dell'IRPEF ordinaria. L'addizionale è trattenuta dal sostituto d'imposta al momento di erogazione del bonus o delle stock options. Il prelievo deve essere effettuato al momento dell'erogazione della parte del premio che eccede l'importo corrispondente alla parte fissa della retribuzione. Qualora le componenti variabili siano corrisposte in più rate, l'addizionale si applica nel momento in cui si verifica il superamento dell'importo corrispondente alla parte fissa della retribuzione
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Addizionali comunali IRPEF	Versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati. L'addizionale comunale è determinata applicando l'aliquota, individuata dal Comune di domicilio fiscale del contribuente alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale, al reddito complessivo determinato ai fini dell'IRPEF, al netto degli oneri deducibili
16 ottobre	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. L'addizionale comunale è determinata applicando l'aliquota, individuata dal Comune di domicilio fiscale del contribuente alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale, al reddito complessivo determinato ai fini dell'IRPEF, al netto degli oneri deducibili. L'acconto dell'addizionale comunale è:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			• pari al 30% dell'addizionale determinata sulla base del reddito imponibile e dell'aliquota (ed eventuale soglia di esenzione) dell'anno precedente; • trattenuto in un numero massimo di 9 rate mensili, effettuate a partire dal mese di marzo. Il saldo è determinato all'atto delle operazioni di conguaglio e il relativo importo è trattenuto in un numero massimo di 11 rate, a partire dal periodo di paga successivo a quello in cui sono effettuate e non oltre il mese di novembre
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Addizionali comunali IRPEF	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati. L'addizionale comunale è determinata applicando l'aliquota, individuata dal Comune di domicilio fiscale del contribuente alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale, al reddito complessivo determinato ai fini dell'IRPEF, al netto degli oneri deducibili
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Addizionali regionali IRPEF	Versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati. L'addizionale regionale è determinata applicando l'aliquota, fissata dalla Regione in cui il contribuente ha il domicilio fiscale al 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento, al reddito complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Addizionali regionali IRPEF	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati. L'addizionale regionale è determinata applicando l'aliquota, fissata dalla Regione in cui il contribuente ha il domicilio fiscale al 1° gennaio

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			dell'anno cui si riferisce il pagamento, al reddito complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta
16 ottobre	Artigiani	Versamento Contributi INPS artigiani e commercianti	Termine entro il quale gli artigiani, iscritti alla Gestione artigiani e commercianti, titolari di partita IVA, devono effettuare il versamento della quarta 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 quinta rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 30.6.2023) o della quarta rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 20.7.2023) del: • 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. L'adempimento riguarda gli artigiani titolari di partita IVA, per i contributi eccedenti il minimale di reddito
16 ottobre	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. Il contributo è ripartito nella misura del 55% a carico dell'associante e del 45% dell'associato e il versamento avviene ad opera dell'associante. Le aliquote da applicare differiscono in relazione all'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore. Tale forma contrattuale non può essere più stipulata, rimangono attivi i contratti in essere alla

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			data del 25.6.2015 (fino alla loro naturale cessazione). Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore. Per l'anno 2023, le aliquote da applicare per i collaboratori e figure assimilate sono le seguenti: • 35,03%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 33,72%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali non è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 24%, soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria
16 ottobre	Organizzazioni sindacali	Comunicazione all'INAIL	Termine entro il quale le associazioni di categoria, titolari di convenzione per la riscossione dei contributi associativi, devono inviare all'INAIL i file relativi alle adesioni/revoche delle ditte aderenti. L'invio è possibile a partire dal 18.7.2023 e fino al 16.10.2023
16 ottobre	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 ottobre	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

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte: - del 15% sui compensi per la perdita di avviamento; - del 4%, da parte di Regioni, Province, Comuni e enti pubblici e privati sull'ammontare dei contributi corrisposti ad imprese, esclusi quelli per l'acquisto di beni strumentali
16 ottobre	Soggetti che hanno erogato borse di studio, assegni di ricerca o assegni per attività di tutoraggio	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente. Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore. Per l'anno 2023, le aliquote da applicare per i collaboratori e figure assimilate sono le seguenti: 35,03%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; 33,72%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali non è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; 24%, soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria
16 ottobre	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per annotare 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
16 ottobre	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.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Il contributo è ripartito tra: • committente (2/3); • collaboratore (1/3). Il versamento dell'intero contributo è a carico del solo committente. Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore. Per l'anno 2023, le aliquote da applicare per i collaboratori e figure assimilate sono le seguenti: • 35,03%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 33,72%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali non è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 24%, soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria
16 ottobre	Commercianti	Versamento Contributi INPS artigiani e commercianti	Termine entro il quale i commercianti, iscritti alla Gestione artigiani e commercianti, titolari di partita IVA, devono effettuare il versamento della quarta 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 quinta rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 30.6.2023) o della quarta rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 20.7.2023) del: • 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.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			L'adempimento riguarda i commercianti titolari di partita IVA, per i contributi eccedenti il minimale di reddito
16 ottobre	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. Il file XML trasmesso al SdI deve essere conforme alle specifiche tecniche della fattura elettronica (versione 1.7 e seguenti), approvate con provv. Agenzia delle Entrate 23.12.2021 n. 374343.
16 ottobre	Condomini	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: • effettuate nell'esercizio di impresa; • oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR. Il condominio committente, in qualità di sostituto d'imposta, nel momento in cui effettua il pagamento dei corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto, è tenuto ad effettuare una ritenuta del 4% a titolo di acconto dell'imposta sul reddito dovuta dall'appaltatore percipiente. La disciplina prevede inoltre che: • il condominio, in qualità di sostituto d'imposta, deve effettuare il versamento della ritenuta del 4% a titolo di acconto dell'imposta sul reddito dovuta dal percipiente solo al raggiungimento di una soglia minima della ritenuta stessa pari a 500 euro; • il condominio è, comunque, tenuto al versamento entro il 30 giugno e il 20 dicembre

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			di ogni anno, qualora non sia stato raggiunto il suddetto importo minimo. Al fine di verificare il superamento della soglia di 500 euro, al di sotto della quale le ritenute operate all'atto del pagamento da parte del condominio non vanno versate entro il 16 del mese successivo, occorre sommare le ritenute operate mese dopo mese. Il condominio può, comunque, continuare a effettuare il versamento delle ritenute in parola, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui sono state operate o avrebbero dovuto essere operate, anche se di importo inferiore a 500 euro. In tale ipotesi, non è prevista l'irrogazione di sanzioni poiché: • detta condotta non arreca alcun pregiudizio all'Erario; • la banca non può rifiutare il pagamento delle ritenute
16 ottobre	Intermediari immobiliari	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute del 21% operate nel mese precedente sui corrispettivi lordi dovuti per i contratti di locazione breve, stipulati dall'1.6.2017 da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, comprese le sublocazioni e le concessioni in godimento a terzi a titolo oneroso da parte del comodatario. L'art. 4 co. 5 del DL 50/2017 dispone che gli intermediari devono operare, in qualità di sostituti di imposta, una ritenuta del 21% ove: • incassino i canoni di locazione o sublocazione breve o i corrispettivi dei contratti onerosi conclusi dal comodatario aventi ad oggetto il godimento dell'immobile da parte di terzi; • intervengano nel pagamento del canone di locazione o sublocazione o dei corrispettivi dei contratti onerosi conclusi dal comodatario aventi ad oggetto il godimento dell'immobile da parte di terzi.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			La ritenuta va operata all'atto del pagamento al locatore. Ne deriva che: • l'intermediario deve operare la ritenuta solo nel momento in cui paga il canone al locatore; • ove il conduttore paghi direttamente al locatore, non si configura l'obbligo di ritenuta. La ritenuta deve essere operata sull'importo del canone o corrispettivo lordo come indicato nel contratto di locazione breve
16 ottobre	Associazioni e società sportive dilettantistiche, Associazioni pro-loco	IVA	Termine per annotare, nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Il prospetto è composto da una quartina di fogli così suddivisa: • nel primo foglio (frontespizio) devono essere indicati i dati del contribuente; • nel secondo e nel terzo foglio (quadro A) devono essere indicati i dati relativi al complesso delle operazioni poste in essere in ciascun mese e le relative liquidazioni periodiche; • nel quarto foglio (quadro B), suddiviso in cinque sezioni, devono essere indicati, fra l'altro, i dati relativi al valore delle rimanenze al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il prospetto, il volume d'affari e i beni ammortizzabili
16 ottobre	Associazioni senza scopo di lucro	IVA	Termine per annotare, nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Il prospetto è composto da una quartina di fogli così suddivisa:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- nel primo foglio (frontespizio) devono essere indicati i dati del contribuente; - nel secondo e nel terzo foglio (quadro A) devono essere indicati i dati relativi al complesso delle operazioni poste in essere in ciascun mese e le relative liquidazioni periodiche; - nel quarto foglio (quadro B), suddiviso in cinque sezioni, devono essere indicati, fra l'altro, i dati relativi al valore delle rimanenze al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il prospetto, il volume d'affari e i beni ammortizzabili
16 ottobre	Contribuenti minimi	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese di settembre. Si tratta in linea generale delle seguenti tipologie di operazioni: - prestazioni di servizi ex art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti non residenti; - acquisti intracomunitari ex art. 38 del DL 331/93; - acquisti soggetti al meccanismo del reverse charge ex art. 17 co. 5 e 6 del DPR 633/72
16 ottobre	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: - del settore privato; - con almeno 50 addetti (nel predetto limite devono essere computati tutti i lavoratori con contratto di lavoro subordinato a prescindere dalla tipologia del rapporto di lavoro e dall'orario di lavoro, ad eccezione dei lavoratori a tempo parziale il cui computo segue regole specifiche).

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Il requisito dimensionale di 50 addetti deve verificarsi con riferimento alla media: • annua dei dipendenti nel 2006, per le aziende in attività al 31.12.2006; • dell'anno solare di inizio attività, per le aziende costituite dopo il 31.12.2006. L'importo del contributo corrisponde alla quota di TFR che viene mantenuto in azienda dai lavoratori dipendenti e non versato ai Fondi pensione. I dati relativi alla quota versata sono poi indicati nella denuncia UniEmens del periodo di retribuzione
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte: • operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente; • corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente. Con riferimento ai dividendi distribuiti ai soggetti non imprenditori, la L. 205/2017 ha equiparato la tassazione degli utili qualificati a quella degli utili non qualificati, prevedendo l'applicazione generalizzata della ritenuta a titolo d'imposta del 26%.
16 ottobre	Esperti contabili	Contributi Cassa Ragionieri	Termine entro il quale gli iscritti alla Cassa Ragionieri (CNPR) devono effettuare il versamento della sesta rata dei contributi minimi. La contribuzione minima, il cui importo varia in funzione dello status dell'iscritto, è composta da: • contributo soggettivo; • contributo soggettivo supplementare; • contributo integrativo; • contributo di maternità
16 ottobre	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.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Le fatture relative agli acquisti intracomunitari sono annotate secondo l'ordine della numerazione, con l'indicazione anche del corrispettivo delle operazioni espresso in valuta estera
16 ottobre	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. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: • i numeri delle fatture cui si riferisce; • l'imponibile complessivo; • l'IVA distinta per aliquota
16 ottobre	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 ottobre	Imprese	Versamento Imposta sugli intrattenimenti	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfetari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati nel mese precedente. I proventi derivanti dagli apparecchi senza vincita in denaro sono assoggettati: • all'imposta sugli intrattenimenti, determinata su un importo forfetario; • nonché all'IVA liquidata in modo forfetario sullo stesso imponibile rilevante per l'imposta sugli intrattenimenti
16 ottobre	Committenti di prestazioni lavoro	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale i committenti devono trasmettere all'INPGI la denuncia contributiva mensile dei compensi erogati nel mese precedente, relativa ai giornalisti che svolgono l'attività nella forma della collaborazione coordinata e continuativa

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 ottobre	Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale i datori di lavoro devono trasmettere alla CASAGIT la denuncia contributiva mensile relativa alle retribuzioni corrisposte nel mese precedente ai propri dipendenti, giornalisti professionisti, praticanti e giornalisti pubblicisti (questi ultimi purché il rapporto di lavoro si configuri a tempo pieno)
16 ottobre	Committenti di prestazioni lavoro	Contributi INPGI	Termine entro il quale i committenti devono effettuare il versamento dei contributi dovuti all'INPGI e relativi ai compensi corrisposti nel mese precedente ai giornalisti che svolgono l'attività mediante un rapporto di collaborazione coordinata e continuativa. Le aliquote contributive sono state fissate nelle seguenti misure: • 28% (26% IVS e 2% per le prestazioni temporanee), per i co.co.co. che non risultino contestualmente assicurati presso altre forme obbligatorie; • 17%, per i co.co.co. titolari contestualmente anche di altra posizione assicurativa o pensionati. L'importo da versare comprende sia la quota a carico del committente (2/3) sia la quota a carico del collaboratore (1/3)
16 ottobre	Datori di lavoro	Contributi CASAGIT	Termine entro il quale i datori di lavoro devono effettuare il versamento dei contributi dovuti alla CASAGIT con riferimento al periodo di paga del mese precedente e ai giornalisti che svolgono l'attività mediante un rapporto di lavoro subordinato. La contribuzione è suddivisa in: • quota a carico del datore di lavoro (1%); • quota a carico del lavoratore (3,60%). Il datore di lavoro deve effettuare: • alle scadenze semestrali previste, coincidenti con le mensilità di dicembre e di giugno di

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			ciascun anno, le trattenute del contributo aggiuntivo per il coniuge, definito in misura fissa, dovuto da coloro che abbiano rilasciato apposita autorizzazione per tale adempimento (fatta pervenire tramite la CASAGIT all'azienda e valida fino ad espressa revoca degli interessati); la trattenuta per le quota di servizio, di competenza delle AA.RR.SS. e della FNSI, definita in misura percentuale (0,30%) sulle retribuzioni imponibili dei dipendenti giornalisti che abbiano rilasciato direttamente all'azienda l'apposita autorizzazione
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi). Rientrano tra i redditi di capitale ex art. 44 del TUIR tutti quei redditi che si caratterizzano come frutti o proventi normali dell'impiego di capitale, ancorché non necessariamente (pre)determinati o (pre)determinabili. La nozione di "impiego di capitale" presuppone la natura finanziaria di quest'ultimo. Qualora i beni "impiegati" abbiano natura diversa, i proventi che ne derivano sono riconducibili alle rispettive categorie di appartenenza. Inoltre, con riferimento ai redditi di capitale non è ammissibile la deduzione dei relativi componenti negativi. I sostituti d'imposta che hanno emesso obbligazioni, titoli similari e cambiali finanziarie operano una ritenuta: - del 26% sugli interessi ed altri proventi; - del 26%, ovvero una ritenuta con la minore aliquota prevista per le obbligazioni e gli altri titoli sui proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute e sui proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito corrisposti;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- del 26% sugli altri redditi di capitale. Con riferimento al versamento delle ritenute su alcuni redditi di capitale: - le ritenute alla fonte applicabili sugli interessi e altri proventi delle obbligazioni, titoli similari e cambiali finanziarie, di cui all'art. 26 co. 1 del DPR 600/73, devono essere versate entro il giorno 16 del mese successivo a quello di scadenza delle cedole o a quello di ciascuna scadenza periodica di interessi, premi ed altri frutti, ancorché tali redditi non siano stati corrisposti; - le ritenute alla fonte applicabili sugli interessi e altri proventi di conti correnti e depositi, di cui all'art. 26 co. 2 del DPR 600/73, devono essere versate entro il giorno 16 del secondo mese successivo alla chiusura del periodo d'imposta in cui sono maturati, ancorché non corrisposti
16 ottobre	Banche, Società finanziarie	Versamento Ritenute alla fonte	Termine per il versamento della seconda rata dell'acconto sulle ritenute relative agli interessi corrisposti ai titolari di conti correnti, depositi e buoni fruttiferi, pari al 45% delle ritenute complessivamente versate per il periodo d'imposta precedente
16 ottobre	Datori di lavoro	Provvista anticipata mensile	Termine per effettuare il pagamento della provvista anticipata mensile da parte dei datori di lavoro e relativa ai lavoratori che beneficiano di misure legate all'esodo anticipato. In particolare: - prestazione di accompagnamento alla pensione di cui all'art. 4 co. 1-7-ter della L. 92/2012 (c.d. "Isopensione"); - assegno straordinario erogato dai Fondi di solidarietà di cui all'art. 26 del DLgs. 148/2015.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Tali prestazioni sono infatti gestite dall'Istituto di previdenza con finanziamento a carico dei datori di lavoro. Le somme relative alla provvista anticipata mensile devono essere disponibili sulla contabilità speciale della Sede del finanziamento il primo giorno bancario successivo al giorno 15 del mese. Se il giorno 15 non è bancario, il termine si intende anticipato al giorno bancario immediatamente precedente
16 ottobre	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di settembre e versamento dell'IVA a debito Il contribuente determina la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta sul valore aggiunto esigibile nel mese precedente, risultante dalle annotazioni eseguite o da eseguire nei registri relativi alle fatture emesse o ai corrispettivi delle operazioni imponibili, e quello dell'imposta, risultante dalle annotazioni eseguite, nei registri relativi ai beni ed ai servizi acquistati, sulla base dei documenti di acquisto di cui è in possesso e per i quali il diritto alla detrazione viene esercitato nello stesso mese
16 ottobre	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 ottobre	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. L'imponibile previdenziale è costituito dal compenso lordo eccedente i 5.000,00 euro erogato al lavoratore, dedotte eventuali spese a carico del committente ed indicate nella ricevuta. Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore. Per l'anno 2023, le aliquote da applicare per i collaboratori e figure assimilate sono le seguenti: • 35,03%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 33,72%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali non è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 24%, soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria
16 ottobre	Datori di lavoro	Contributi INPS ex ENPALS	Termine entro il quale i datori di lavoro dello spettacolo e dello sport, anche laddove operino in qualità di committenti, sono tenuti al versamento dei contributi per invalidità, vecchiaia e superstiti (IVS), e delle contribuzioni minori, relativi al mese precedente, in favore dei soggetti iscritti al Fondo pensioni lavoratori dello spettacolo (FPLS) e al Fondo pensioni sportivi professionisti (FPSP)
16 ottobre	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. Il contributo: • è dovuto per i lavoratori aventi contratto di lavoro subordinato alle dipendenze del datore di lavoro; • è determinato applicando l'aliquota (che varia in funzione del settore, della dimensione aziendale e della categoria di appartenenza del lavoratore) all'imponibile previdenziale; • è ripartito tra datore e lavoratore (il datore trattiene e versa anche la quota del lavoratore).

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Disposizioni di legge possono prevedere specifiche agevolazioni contributive che riducono l'importo dei contributi da versare
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Imposta sostitutiva	Termine entro il quale il sostituto d'imposta deve versare l'imposta sostitutiva dell'IRPEF e addizionali applicata sulle somme destinate dai clienti ai lavoratori a titolo di liberalità, anche attraverso mezzi di pagamento elettronici, riversate ai lavoratori. L'imposta è applicata: • entro il limite del 25% del reddito percepito nell'anno per le relative prestazioni di lavoro; • solamente per i lavoratori del settore privato delle strutture ricettive e degli esercizi di somministrazione di alimenti e bevande di cui all'art. 5 della L. 287/91, titolari di un reddito di lavoro dipendente non superiore a 50.000 euro
16 ottobre	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: • la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023; • la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 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% a titolo di interesse corrispettivo; • con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
16 ottobre	Titolari di partita IVA	IVA	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: - 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. La comunicazione non riguarda: - 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 ottobre	Enti non commerciali	IVA	Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente: - nei registri previsti ai fini IVA; - ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati" (regime attualmente abrogato). Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso
16 ottobre	Contribuenti forfetari	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di settembre.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			I soggetti che applicano il regime forfetario mantengono la soggettività passiva ai fini IVA e, conseguentemente, sono tenuti a: • assolvere l'imposta in relazione a quelle operazioni passive per le quali assumono la qualifica di debitori d'imposta, emettendo autofattura o integrando la fattura ricevuta con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta; • versare l'imposta entro il giorno 16 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni. Nello specifico, i soggetti che applicano il regime forfetario devono assolvere l'IVA per le seguenti tipologie di operazioni: • per le prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti non residenti; • per gli acquisti intracomunitari effettuati dai soggetti che, nell'anno precedente, hanno superato la soglia di 10.000,00 euro ovvero quelli effettuati successivamente al superamento della stessa nell'anno in corso, nonché quelli effettuati • sotto soglia dai soggetti che hanno optato per l'applicazione dell'IVA in Italia; • per le altre operazioni passive per le quali risultano debitori dell'imposta (es. acquisti in reverse charge - circ. 14/2015, § 7)
16 ottobre	Pescatori autonomi	Contributi INPS pescatori autonomi	Termine entro il quale i lavoratori autonomi che svolgono l'attività di pesca, anche non associati in cooperativa, devono effettuare il versamento del contributo INPS relativo al mese precedente. I lavoratori autonomi che svolgono l'attività di pesca, anche quando non siano associati in cooperativa, sono soggetti alla L.250/58 e, pertanto, sono tenuti a versare un contributo mensile calcolato sul salario convenzionale per i pescatori della piccola pesca marittima e delle

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			acque interne associati in cooperativa. Tale salario, per il 2023, è pari a: • 29,98 euro giornalieri; • 750 euro mensili. Tenuto conto della conferma della misura dell'aliquota contributiva in 14,90%, l'importo del contributo mensile è pari a: • 111,76 euro; • 57,49 euro, per effetto dell'applicazione dello sgravio contributivo del 44,32% ex art. 6 del DL 457/97 (conv. L. 30/98). Unitamente allo stesso viene riscosso il contributo di maternità, previsto per un importo pari a 0,62 euro mensili
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Imposta sostitutiva premi di produttività di	Termine entro il quale i sostituti d'imposta sono tenuti al versamento dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali pari al 10% e applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione a premi di risultato o a partecipazione agli utili dell'impresa. Per le somme erogate nel corso dell'anno 2023, l'imposta sostitutiva è ridotta al 5%. Destinatari dell'agevolazione sono i lavoratori del settore privato: • con contratto di lavoro subordinato, a tempo indeterminato o determinato (compresi i somministrati); • titolari, nell'anno precedente a quello di percezione delle somme agevolabili, di un reddito di lavoro dipendente non superiore a 80.000 euro. Ai fini dell'applicazione dell'imposta sostitutiva: • le somme devono essere erogate "in esecuzione" dei contratti collettivi di cui all'art. 51 del DLgs. 81/2015; • nel periodo congruo deve essere stato realizzato l'incremento di almeno uno degli

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			obiettivi di produttività, redditività, qualità, efficienza e innovazione. L'importo massimo delle somme che possono essere assoggettate a imposta sostitutiva è di 3.000 euro lordi
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite. Le ritenute alla fonte non si applicano se il valore complessivo dei premi derivanti da operazioni a premio attribuiti nel periodo d'imposta dal sostituto d'imposta al medesimo soggetto non supera l'importo di 25,82 euro; se il detto valore è superiore al citato limite, lo stesso è assoggettato interamente a ritenuta. Le disposizioni del periodo precedente non si applicano con riferimento ai premi che concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente. L'aliquota della ritenuta è stabilita nella misura del: • 10% per i premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza autorizzati a favore di enti e comitati di beneficenza; • 20% sui premi dei giochi svolti in occasione di spettacoli radio-televisivi, competizioni sportive o manifestazioni di qualsiasi altro genere nei quali i partecipanti si sottopongono a prove basate sull'abilità o sull'alea o su entrambe; • 25% in ogni altro caso
16 ottobre	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 quarta 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 quinta rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 30.6.2023) o della quarta rata

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			(per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 20.7.2023) del: • saldo dei contributi per l'anno precedente; • primo acconto dei contributi per l'anno in corso. Le aliquote da applicare sono pari al: • 26,23% (per i soggetti non iscritti a un'altra Gestione previdenziale obbligatoria né pensionati); • 24% (per gli iscritti a un'altra Gestione previdenziale obbligatoria o pensionati)
16 ottobre	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. Di regola, la ritenuta a titolo d'acconto si applica in misura pari al 23% (primo scaglione di reddito ai fini IRPEF). La relativa base imponibile è diversa a seconda che, nell'esercizio della propria attività, l'agente, mediatore, ecc.: • non si avvalga, in via continuativa, di dipendenti o terzi (secondo la definizione fornita dal DM 16.4.83): in tale ipotesi, la ritenuta del 23% è operata sul 50% delle provvigioni corrisposte (in pratica, l'11,5% delle intere provvigioni); • si avvalga, in via continuativa, di dipendenti o terzi (secondo la definizione fornita dal DM 16.4.83): in tale ipotesi, la ritenuta del 23% è operata sul 20% delle provvigioni corrisposte (in pratica, il 4,6% delle intere provvigioni). L'effettuazione della ritenuta d'acconto in misura pari al 4,6% delle intere provvigioni è subordinata alla presentazione di una dichiarazione attestante la sussistenza dei requisiti richiesti

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 ottobre	Ragionieri	Contributi Cassa Ragionieri	Termine entro il quale gli iscritti alla Cassa Ragionieri (CNPR) devono effettuare il versamento della sesta rata dei contributi minimi. La contribuzione minima, il cui importo varia in funzione dello status dell'iscritto, è composta da: • contributo soggettivo; • contributo soggettivo supplementare; • contributo integrativo; • contributo di maternità
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente. Nel caso in cui la ritenuta da operare sui predetti redditi non trovi capienza sui contestuali pagamenti in denaro, il sostituto è tenuto a versare al sostituto l'importo corrispondente all'ammontare della ritenuta. Sulle indennità per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, soggette a tassazione separata, la ritenuta è operata a titolo di acconto nella misura del 20%
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co. 1 lett. l) del TUIR
16 ottobre	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR). I sostituti d'imposta devono operare all'atto del pagamento una ritenuta a titolo di acconto dell'imposta sul reddito delle persone fisiche dovuta dai percipienti, con obbligo di rivalsa. Nel caso in cui la ritenuta da operare sui predetti valori non trovi capienza sui contestuali pagamenti in denaro, il sostituto è tenuto a versare al sostituto l'importo corrispondente all'ammontare della ritenuta

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

16 ottobre	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 giugno, la cui scadenza del termine era il 17.7.2023
16 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Versamento Rateizzazione IRAP	Versamento, da parte dei soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare titolari di partita IVA, della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi. L'adempimento riguarda nello specifico: - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023; - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 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% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione IRAP 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
16 ottobre	Società di persone	Versamento Rateizzazione IRAP	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: la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 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% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione IRAP 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
16 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Versamento Rateizzazione imposte da modello REDDITI	Versamento, da parte dei soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare titolari di partita IVA, della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi. L'adempimento riguarda nello specifico: - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023; - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 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% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Tale scadenza vale per: - soggetti che hanno approvato il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2023; - soggetti che non hanno approvato il bilancio o rendiconto entro il 31.5.2023 sussistendone l'obbligo;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			soggetti che non devono approvare il bilancio o il rendiconto. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
16 ottobre	Persone fisiche	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: - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023; - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 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% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
16 ottobre	Titolari di partita IVA	Versamento IVA	Versamento della rata del saldo IVA relativo al 2022, risultante dalla dichiarazione IVA 2023. L'adempimento riguarda nello specifico:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			• l'ottava rata per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 16.3.2023; • la quinta rata per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 (con la maggiorazione dell'1,6%); • la quarta rata per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 20.7.2023 (con la maggiorazione dell'1,6%) o entro il 31.7.2023 (con l'ulteriore maggiorazione dello 0,4% calcolata anche sulla maggiorazione dell'1,6%). Il saldo IVA risultante dalla dichiarazione può essere versato in forma rateale corrispondendo l'interesse annuo del 4% (0,33% mensile). Gli interessi sono calcolati in modo forfetario, a prescindere dal giorno effettivo di versamento, considerando il numero dei giorni che intercorrono tra la scadenza della prima rata e le successive. Il computo dei giorni è effettuato in base all'anno commerciale (tutti i mesi si considerano di 30 giorni). Il pagamento avviene in rate mensili di pari importo e la rateazione deve completarsi entro il mese di novembre
16 ottobre	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. Possono applicare l'agevolazione, prevista dall'art. 6 co. 4 del DPR 695/96, i soggetti esonerati dall'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi
16 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Versamento Rateizzazione IRAP	Versamento, da parte dei soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare che, ai sensi dell'art. 2364 co. 2 c.c., approvano il bilancio chiuso al 31.12.2022 entro 180 giorni invece che entro gli ordinari 120 giorni, della rata degli

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi. L'adempimento riguarda nello specifico: - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 31.7.2023; - la terza rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.8.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione IRAP 2023. Tale scadenza vale per: - soggetti che hanno approvato il bilancio o il rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 30.6.2023; - soggetti che non hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 30.6.2023 sussistendone l'obbligo; - soggetti che hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 31.7.2023 in seconda convocazione. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
16 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Versamento Rateizzazione imposte da modello REDDITI	Versamento, da parte dei soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare che, ai sensi dell'art. 2364 co. 2 c.c., approvano il bilancio chiuso al 31.12.2022 entro 180 giorni invece che entro gli ordinari 120 giorni, della rata degli

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi. L'adempimento riguarda nello specifico: - la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 31.7.2023; - la terza rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.8.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Tale scadenza vale per: - soggetti che hanno approvato il bilancio o il rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 30.6.2023; - soggetti che non hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 30.6.2023 sussistendone l'obbligo; - soggetti che hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 31.7.2023 in seconda convocazione. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
16 ottobre	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.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			I contribuenti che affidano a terzi la tenuta della contabilità: • ne danno comunicazione nella prima dichiarazione annuale presentata nell'anno successivo alla scelta operata; • possono fare riferimento, ai fini del calcolo della differenza di imposta relativa al mese precedente, all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente. Per coloro che iniziano l'attività, l'opzione ha effetto dalla seconda liquidazione periodica
16 ottobre	Titolari di partita IVA	Titolari di partita IVA	Termine, per corrieri espressi, operatori postali e altri soggetti che si avvalgono del regime speciale per l'IVA all'importazione, per validare la dichiarazione precompilata, predisposta dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, relativa alle importazioni di beni effettuate nel mese precedente: • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro, la cui spedizione o il cui trasporto si concludono in Italia, per le quali non è applicato il regime speciale "IOSS"; • presentati in Dogana per conto della persona alla quale sono destinati, tenuta al pagamento dell'IVA; • sulla base delle spedizioni effettivamente consegnate. Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, in un'unica soluzione o mediante versamenti frazionati corrispondenti a raggruppamenti di spedizioni
16 ottobre	Imprese	Versamento Imposta sugli intrattenimenti	Termine per il versamento, in relazione alle attività di intrattenimento svolte nel mese precedente: • dell'imposta sugli intrattenimenti;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- dell'IVA forfetaria connessa alla suddetta imposta. Il particolare regime IVA relativo alle attività di intrattenimento è caratterizzato da: - applicazione dell'IVA sulla stessa base imponibile dell'imposta sugli intrattenimenti; - forfetizzazione della detrazione; - esonero dagli adempimenti contabili, compreso quello relativo alla presentazione della dichiarazione annuale; - versamento dell'IVA con le stesse modalità e termini dell'imposta sugli intrattenimenti
16 ottobre	Datori di lavoro, Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Versamento	Termine, per i soggetti che alla data del 26.11.2022 avevano la residenza, la sede legale o la sede operativa nel territorio dei Comuni di Casamicciola Terme o di Lacco Ameno dell'isola di Ischia, per effettuare il versamento della rata in relazione ai versamenti sospesi, in scadenza dal 26.11.2022 al 30.6.2023. Ai sensi dell'art. 1 co. 1 del DL 186/2022, sono sospesi i termini, in scadenza dal 26.11.2022 al 30.6.2023: - dei versamenti tributari, inclusi quelli derivanti da cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione, nonché dagli atti previsti dall'art. 29 del DL 78/2010; - relativi ai versamenti delle ritenute alla fonte, di cui agli artt. 23 e 24 del DPR 600/73, e delle trattenute relative alle addizionali regionale e comunale all'IRPEF, operati in qualità di sostituti d'imposta; - relativi agli adempimenti e ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria, inclusi quelli derivanti da cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione, nonché dagli atti previsti - dall'art. 30 del DL 78/2010. La sospensione si applica anche agli atti di cui all'art. 9 co. da 3-bis a 3-sexies del DL 16/2012,

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			vale a dire agli atti di accertamento emessi dall'Agenzia delle dogane, alle ingiunzioni di cui al regio decreto 639/1910 emesse dagli enti territoriali, e agli atti di cui all'art. 1 co. 792 della L. 160/2019
16 ottobre	Banche, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie	Versamento Imposta sostitutiva capital gain	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata su ciascuna plusvalenza realizzata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato". Il regime del risparmio amministrato è un regime opzionale di tassazione delle plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni e prevede: - la tassazione in base al realizzo, per ciascuna operazione, dei redditi diversi, con applicazione, da parte dell'intermediario, dell'imposta sostitutiva; - la possibilità di compensare le plusvalenze con le minusvalenze precedentemente conseguite presso lo stesso intermediario e di riportare a nuovo le eccedenze negative; - la non applicabilità alle plusvalenze che devono concorrere alla formazione del reddito complessivo del contribuente, vale a dire quelle derivanti dalla cessione di partecipazioni in società non quotate residenti in Stati o territori a fiscalità privilegiata; - l'esclusione dal monitoraggio fiscale, sia interno che esterno, assicurando in tal modo l'anonimato al contribuente. L'esercizio dell'opzione è effettuato mediante una comunicazione scritta che il contribuente rilascia all'intermediario contestualmente al conferimento dell'incarico di custodia e amministrazione e all'apertura del deposito o conto corrente. Per quanto riguarda i rapporti in essere, l'esercizio dell'opzione deve essere fatto: - mediante apposita dichiarazione sottoscritta, comunicata agli intermediari; - anteriamente all'inizio del periodo d'imposta.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			L'applicazione dell'imposta sostitutiva dovuta dal contribuente è effettuata dall'intermediario. Sulle plusvalenze derivanti da attività finanziarie rientranti nel regime del "risparmio amministrato" si applica l'imposta sostitutiva di cui all'art. 5 del DLgs. 21.11.97 n. 461 che, attualmente, è pari al 26%. Qualora l'intermediario non sia in possesso dei dati e delle informazioni necessari per l'applicazione dell'imposta sostitutiva, deve richiederli al contribuente anteriormente all'effettuazione delle operazioni. Il contribuente è tenuto a comunicare all'intermediario i dati e le informazioni richiestegli: • consegnando la relativa documentazione, anche in copia; • oppure, in mancanza di documentazione, rilasciando una dichiarazione sostitutiva. Se il contribuente non adempie alle richieste, l'intermediario deve sospendere l'esecuzione delle operazioni fino a quando non ottiene i dati e le informazioni necessari
16 ottobre	Banche, Intermediari finanziari, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie	Versamento Imposta sostitutiva capital gain	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente. Il regime del "risparmio gestito" è un regime opzionale di tassazione delle plusvalenze derivanti da cessioni di partecipazioni che può essere utilizzato, su opzione, da chi conferisce ad un intermediario abilitato l'incarico di gestione individuale di masse patrimoniali. Le caratteristiche di questo regime sono: • l'esclusione del risultato di gestione dall'assoggettamento alle imposte sui redditi;

- la tassazione, sulla base del principio della maturazione, dei redditi di capitale e dei redditi diversi di natura finanziaria imputati al patrimonio gestito;
- l'esclusione dal risultato di gestione degli altri redditi che devono concorrere a formare il reddito complessivo del contribuente, dei redditi esenti e di quelli soggetti a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva;
- la determinazione algebrica del risultato netto assoggettabile all'imposta sostitutiva da parte dell'intermediario, con conseguente compensazione tra componenti positivi (redditi di capitale, plusvalenze e altri redditi diversi) e negativi (minusvalenze e spese);
- il riporto a nuovo dei risultati negativi di gestione;
- l'esclusione dal monitoraggio fiscale.

Il contribuente esercita l'opzione di "risparmio gestito" con comunicazione all'intermediario sottoscritta:

- contestualmente al conferimento dell'incarico di gestione individuale di patrimoni;
- ovvero anteriormente all'inizio del periodo d'imposta, per i rapporti in essere.

L'imposta sostitutiva è applicata dall'intermediario sul risultato netto maturato della gestione individuale delle masse patrimoniali, comprensivo sia delle plusvalenze o guadagni (redditi diversi) che dei redditi di capitale, indipendentemente dalla loro percezione, ed è pari al 26%.

Il versamento dell'imposta sostitutiva è eseguito dall'intermediario gestore:

- entro il 16 febbraio dell'anno successivo;
- entro il sedicesimo giorno del secondo mese successivo a quello di revoca del mandato di gestione.

L'importo dell'imposta sostitutiva da versare è prelevato dal patrimonio della gestione; a tali fini, il gestore può effettuare i disinvestimenti

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			necessari, salvo che il contribuente fornisca direttamente le somme necessarie
16 ottobre	Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sui compensi erogati nel mese precedente agli spedizionieri doganali non aventi un rapporto di lavoro subordinato. In particolare il versamento riguarda i soggetti che effettuano la prestazione nella forma della collaborazione coordinata e continuativa. Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore. Per l'anno 2023, le aliquote da applicare per i collaboratori e figure assimilate sono le seguenti: • 35,03%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 33,72%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali non è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 24%, soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria
16 ottobre	Banche	Versamento Ritenute alla fonte	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficino della prevista detrazione d'imposta. Si opera una ritenuta dell'8% a titolo di acconto dell'imposta sul reddito dovuta dai beneficiari, con obbligo di rivalsa, all'atto dell'accredito dei pagamenti relativi ai bonifici disposti dai contribuenti
16 ottobre	Notai, Persone fisiche	Versamento Tobin tax	Versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie relativa:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- ai trasferimenti di proprietà di azioni e strumenti finanziari partecipativi di emittenti; - ai contratti derivati e ai titoli che abbiano come sottostante le azioni di cui sopra; - alle "operazioni ad alta frequenza", - effettuati nel mese precedente. I notai sono responsabili per il pagamento solo nel caso in cui intervengano nella formazione o nell'autentica di atti relativi alle medesime operazioni
16 ottobre	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sul 78% delle provvigioni erogate, per vendite a domicilio, nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite. I contributi sono a carico: - dell'impresa mandataria (2/3); - dell'incaricato (1/3). L'obbligo di versamento della contribuzione è posto in capo alle imprese mandatarie. Le aliquote da applicare sono individuate annualmente dall'INPS con apposita circolare e differiscono secondo l'eventuale ulteriore copertura previdenziale del collaboratore. Per l'anno 2023, le aliquote da applicare per i collaboratori e figure assimilate sono le seguenti: 35,03%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; 33,72%, soggetti non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie per i quali non è prevista la contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; 24%, soggetti titolari di pensione o provvisti di altra tutela pensionistica obbligatoria

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

18 ottobre	Organismi associativi	Domanda di agevolazione	Termine per la presentazione, da parte di consorzi e organismi di tutela, al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali, entro le ore 17.00, delle richieste di contributo per iniziative di valorizzazione e salvaguardia delle caratteristiche di qualità dei prodotti agricoli ed alimentari, contraddistinti da riconoscimento europeo. Tra le iniziative agevolabili vi sono: • organizzazione e partecipazione a fiere, convegni, esposizioni, concorsi; • pubblicazioni e divulgazioni di conoscenze destinate a sensibilizzare il grande pubblico in merito ai prodotti; • attività di formazione professionale e acquisizione di competenze, attività dimostrative ed azioni di informazione; • scambi interaziendali di breve durata ivi comprese le visite di aziende agricole; • attività di consulenza; • studi e ricerche idonei a migliorare la conoscenza e garantire lo sviluppo del settore dei prodotti
18 ottobre	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 ottobre	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 ottobre	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. PREVINDAI è il fondo pensione dei dirigenti industriali il cui rapporto di lavoro è regolato dal CCNL per le aziende produttrici di beni e servizi sottoscritto da Confindustria e Federmanager o da un diverso contratto, comunque sottoscritto da almeno una di tali parti (in tal caso, è necessario

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			il preventivo assenso dell'altra parte, risultante dalla sottoscrizione di specifico accordo). La contribuzione dovuta è determinata applicando l'aliquota (4% a carico del datore di lavoro e 4% a carico del dirigente) alla retribuzione globale lorda effettivamente percepita utile per il trattamento di fine rapporto, con un importo minimo di contributi pari a 4.800 euro annui
20 ottobre	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. Sono contrattualmente iscritti al Fondo le imprese e tutti gli altri soggetti che applichino il CCNL per i dirigenti e i quadri superiori di aziende industriali stipulato tra la CONFAPI e la Federmanager per i quali non operino iniziative, casse o fondi comunque diretti ad assicurare, a favore dei dirigenti/quadri superiori, con il contributo delle imprese stesse, forme previdenziali complessivamente analoghe. Possono iscriversi al Fondo, previa delibera del consiglio di amministrazione, le imprese che applichino CCNL diversi. La contribuzione è calcolata applicando l'aliquota (differente in relazione alla classe di iscrizione del dirigente) alla retribuzione utile ai fini della determinazione del trattamento di fine rapporto (entro uno specifico massimale)
20 ottobre	Imprese	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	Trasmissione telematica all'Anagrafe tributaria dell'Agenzia delle Entrate, da parte dei fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali e laboratori di verifica periodica abilitati, direttamente o tramite intermediario abilitato: • dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali; • effettuate nel trimestre luglio-settembre

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

20 ottobre	Agenzie di somministrazione	Comunicazioni obbligatorie	Termine entro il quale le agenzie di somministrazione devono trasmettere la comunicazione di smart working di: • inizio periodo della prestazione in modalità agile; • proroga. In particolare, le suddette comunicazioni devono essere trasmesse al Ministero del Lavoro entro il giorno 20 del mese successivo all'inizio della prestazione in modalità agile o, nel caso di proroga, dell'ultimo giorno del periodo comunicato prima dell'estensione del periodo
20 ottobre	Agenzie di somministrazione	Comunicazioni obbligatorie	Termine entro il quale le agenzie di somministrazione devono comunicare telematicamente i dati relativi ai rapporti di lavoro instaurati, trasformati e cessati relativi al mese precedente. In particolare, l'agenzia di somministrazione è tenuta a comunicare: • l'inizio del rapporto di lavoro non contestuale alla missione; • l'inizio del rapporto di lavoro contestuale alla missione; • la trasformazione del rapporto di lavoro in costanza di missione; • la trasferimento del lavoratore in missione; • la cessazione del rapporto di lavoro contestuale alla missione; • la cessazione del rapporto di lavoro in assenza di missione; • la cessazione anticipata della missione
20 ottobre	Datori di lavoro marittimo	Comunicazioni obbligatorie	Termine entro il quale il datore di lavoro, anche per il tramite di un intermediario, deve effettuare la comunicazione telematica di assunzione diretta di personale marittimo. Inoltre, entro tale termine, devono essere effettuate le seguenti comunicazioni:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			• comunicazione di cessazione della gente di mare; • comunicazione di instaurazione del rapporto di lavoro del personale che a vario titolo presta servizio a bordo di una nave; • comunicazione di cessazione del rapporto di lavoro del personale che a vario titolo presta servizio a bordo di una nave; • comunicazione di proroga e trasformazione dei rapporti di lavoro di entrambe le categorie sopra indicate; • comunicazione unica. La comunicazione deve essere predisposta per il tramite del servizio informatico UNIMARE entro 20 giorni del mese successivo alla data di imbarco o sbarco. L'obbligo riguarda in particolare: • gli armatori; • le società di armamento
20 ottobre	Committenti prestazioni lavoro	di di Comunicazioni obbligatorie	Termine entro il quale i committenti devono comunicare i dati necessari in caso di lavoro intermediato da piattaforme digitali. Il DM 23.2.2022 ha definito: • piattaforme di lavoro digitale, i programmi e le procedure informatiche che, indipendentemente dal luogo di stabilimento, condizionano le modalità di esecuzione di una prestazione di lavoro; • lavoro intermediato da piattaforma digitale, la prestazione di lavoro, compresa quella di natura intellettuale, intermediata da una piattaforma digitale che ne condiziona le modalità di esecuzione, indipendentemente dalla qualificazione contrattuale del rapporto di lavoro e dal luogo di svolgimento della prestazione. Resta fermo il termine di comunicazione preventiva per le ipotesi di rapporto di lavoro

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			subordinato e di lavoro autonomo in forma coordinata e continuativa
20 ottobre	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. La dichiarazione può essere presentata con periodicità: • 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; • mensile, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 31.000,00 euro. È prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale
20 ottobre	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 mese di settembre 2023. La dichiarazione può essere presentata con periodicità: • 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;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			• 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; • mensile, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 31.000,00 euro. È prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale
25 ottobre	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente, per: • i dirigenti; • i quadri e gli impiegati agricoli
25 ottobre	Datori di lavoro agricolo	Versamento Contributi ENPAIA	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi relativi al mese precedente per: • i dirigenti; • i quadri e gli impiegati agricoli. Il contributo è determinato applicando la percentuale stabilita dall'ente sulla retribuzione del mese di competenza. Le aliquote da applicare sono pari a: • 12% per i dirigenti (di cui 2,5% a carico del lavoratore); • 11% per i quadri e gli impiegati (di cui 2% a carico del lavoratore). Per le spese di accertamento e di riscossione dei contributi, i datori di lavoro sono tenuti a corrispondere all'ente un'addizionale nella misura del 4% sull'importo dei contributi stessi
25 ottobre	Titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di settembre, in via obbligatoria o facoltativa. I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie attive e/o passive sono tenuti, in

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

linea generale, alla presentazione del modello INTRASTAT in relazione a:

- cessioni di beni e servizi resi: cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis), prestazioni di servizi "generiche", di cui all'art.7-ter del DPR 633/72, rese nei confronti di soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-1 quater) e cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" ai sensi dell'art. 41-bis del DL 331/93 (modello INTRA-1 sexies);
- acquisti di beni e servizi ricevuti: acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis) e prestazioni di servizio "generiche" di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-2 quater), rilevanti ai soli fini statistici e solo da parte dei soggetti che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in misura uguale o superiore a specifiche soglie.

Gli elenchi sono trasmessi:

- con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro;
- con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente.

La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:

- se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro;
- se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro. In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi. Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare
25 ottobre	Titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT	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. I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie attive e/o passive sono tenuti, in linea generale, alla presentazione del modello INTRASTAT in relazione a: • cessioni di beni e servizi resi: cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis), prestazioni di servizi "generiche", di cui all'art.7-ter del DPR 633/72, rese nei confronti di soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-1 quater) e cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" ai sensi dell'art. 41-bis del DL 331/93 (modello INTRA-1 sexies); • acquisti di beni e servizi ricevuti: acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis) e prestazioni di servizio "generiche" di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-2 quater), rilevanti ai soli fini statistici e solo da parte dei soggetti che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in misura uguale o superiore a specifiche soglie. Gli elenchi sono trasmessi:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro; - con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente. La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente: - se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro; - se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro. In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi. Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare
25 ottobre	Titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre luglio-settembre, in via obbligatoria o facoltativa. I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie attive e/o passive sono tenuti, in linea generale, alla presentazione del modello INTRASTAT in relazione a: cessioni di beni e servizi resi: cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis), prestazioni di servizi "generiche", di cui all'art.7-ter del DPR 633/72, rese nei confronti

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

di soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-1 quater) e cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" ai sensi dell'art. 41-bis del DL 331/93 (modello INTRA-1 sexies);

- acquisti di beni e servizi ricevuti: acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis) e prestazioni di servizio "generiche" di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-2 quater), rilevanti ai soli fini statistici e solo da parte dei soggetti che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in misura uguale o superiore a specifiche soglie.

Gli elenchi sono trasmessi:

- con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro;
- con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente.

La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni di servizi ricevute è esclusivamente mensile, poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:

- se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro;
- se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro.

In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi. Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare
25 ottobre	Persone fisiche	Modello 730	Presentazione del modello 730 integrativo ad un CAF-dipendenti o ad un professionista abilitato, anche se il modello 730 originario è stato: • presentato al sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale; • oppure trasmesso direttamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate. Occorre indicare: • il codice 2, se il modello 730 integrativo viene presentato per modificare esclusivamente i dati del sostituto d'imposta oppure indicare l'assenza del sostituto d'imposta con gli effetti previsti per i contribuenti senza sostituto; • il codice 3, se il modello 730 integrativo comprende entrambe le tipologie di modifiche. I modelli 730 integrativi possono essere presentati solo per operare correzioni che comportano un minor debito o un maggior credito del contribuente rispetto alla dichiarazione originaria, ovvero per correggere errori "formali". Ai modelli presentati al CAF o professionista va allegata la relativa documentazione
27 ottobre	Società cooperative	Versamento Utili destinati ai Fondi mutualistici	Termine per il versamento ai Fondi mutualistici, da parte di società cooperative "solari" non aderenti ad Associazioni nazionali riconosciute, della quota del 3% degli utili di esercizio derivanti dal bilancio relativo all'anno precedente. Se l'esercizio sociale non coincide con l'anno solare, il termine di versamento è stabilito entro 300 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

28 ottobre	Concessionari di apparecchi da gioco	Versamento Prelievo erariale unico (PREU)	Terzo versamento del PREU: - per il periodo contabile settembre-ottobre; - in misura pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile maggio-giugno. La base imponibile del PREU è costituita, per ciascun apparecchio, dalle somme giocate e il prelievo è determinato applicando l'aliquota d'imposta alla base imponibile del singolo apparecchio di gioco. I soggetti interessati sono i concessionari di apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS. In caso di temporanea situazione di difficoltà, può essere presentata istanza di rateizzazione all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli
30 ottobre	Società di persone, Società semplici	Ravvedimento operoso Imposte da modello REDDITI	Termine per regolarizzare l'insufficiente versamento delle somme dovute a saldo per il 2022 o in acconto per il 2023, con riferimento al modello REDDITI 2023, la cui scadenza del termine, con la maggiorazione dello 0,4%, era il 31.7.2023
30 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali, Società di persone	Ravvedimento operoso IRAP	Termine per regolarizzare l'insufficiente versamento delle somme dovute a saldo per il 2022 o in acconto per il 2023, con riferimento al modello IRAP 2023, la cui scadenza del termine, con la maggiorazione dello 0,4%, era il 31.7.2023
30 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Ravvedimento operoso Imposte da modello REDDITI	Termine per regolarizzare l'insufficiente versamento delle somme dovute a saldo per il 2022 o in acconto per il 2023, con riferimento al modello REDDITI 2023, la cui scadenza del termine, con la maggiorazione dello 0,4%, era il 31.7.2023. Tale scadenza vale per: soggetti che hanno approvato il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2023;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- soggetti che non hanno approvato il bilancio o rendiconto entro il 31.5.2023 sussistendone l'obbligo; - soggetti che non devono approvare il bilancio o il rendiconto
30 ottobre	Persone fisiche	Ravvedimento operoso Imposte da modello REDDITI	Termine per regolarizzare l'insufficiente versamento delle somme dovute a saldo per il 2022 o in acconto per il 2023, con riferimento al modello REDDITI 2023, la cui scadenza del termine, con la maggiorazione dello 0,4%, era il 31.7.2023
30 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Ravvedimento operoso IRAP	Termine, per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare che, ai sensi dell'art. 2364 co. 2 c.c., approvano il bilancio chiuso al 31.12.2022 entro 180 giorni invece che entro gli ordinari 120 giorni, per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2022 o in acconto per il 2023, con riferimento al modello IRAP 2023, la cui scadenza del termine, senza la maggiorazione dello 0,4%, era il 31.7.2023. Tale scadenza vale per: - soggetti che hanno approvato il bilancio o il rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 30.6.2023; - soggetti che non hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 30.6.2023 sussistendone l'obbligo; - soggetti che hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 31.7.2023 in seconda convocazione
30 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Società di capitali	Ravvedimento operoso Imposte da modello REDDITI	Termine, per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare che, ai sensi dell'art. 2364 co. 2 c.c., approvano il bilancio chiuso al 31.12.2022 entro 180 giorni invece che entro gli ordinari 120 giorni, per regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti delle somme dovute a saldo per il 2022 o in acconto per il 2023, con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023, la

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			cui scadenza del termine, senza la maggiorazione dello 0,4%, era il 31.7.2023. Tale scadenza vale per: • soggetti che hanno approvato il bilancio o il rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 30.6.2023; • soggetti che non hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 30.6.2023 sussistendone l'obbligo; • soggetti che hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2023 ed entro il 31.7.2023 in seconda convocazione
31 ottobre	Preponenti agenti e rappresentanti	di e Consegna estratto conto provvigioni	Termine entro il quale i preponenti devono: • consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre luglio-settembre; • pagare le suddette provvigioni. Nell'estratto conto devono essere indicati tutti gli elementi necessari al fine del calcolo delle provvigioni
31 ottobre	Banche, Intermediari finanziari	Comunicazione all'Anagrafe tributaria	Trasmissione telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), ai fini del c.d. "monitoraggio fiscale esterno", dei dati relativi all'anno precedente riguardanti i trasferimenti da o verso l'estero di mezzi di pagamento: • eseguiti per conto o a favore di persone fisiche, enti non commerciali, società semplici e associazioni equiparate ai sensi dell'art. 5 del TUIR; • di importo pari o superiore a 5.000,00 euro, sia che si tratti di un'operazione unica che di più operazioni che appaiono tra loro collegate per realizzare un'operazione frazionata
31 ottobre	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Antiriciclaggio	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF):

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente; - esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF
31 ottobre	Artigiani	Contributi INPS artigiani e commercianti	Termine entro il quale gli artigiani 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: - saldo per l'anno precedente; - primo acconto per l'anno in corso. Il versamento riguarda la quinta rata per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il: 30.6.2023 o 20.7.2023, senza maggiorazione dello 0,4%; 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%
31 ottobre	Persone fisiche	Versamento Canone RAI	Termine per il pagamento della quarta rata trimestrale del canone RAI relativo al 2023, mediante il modello F24, nei casi in cui: - nessun componente della famiglia anagrafica tenuta al pagamento del canone sia titolare di contratto di fornitura di energia elettrica delle tipologie con addebito in fattura; - oppure si tratti di utenti per i quali l'erogazione dell'energia elettrica avviene nell'ambito di reti non interconnesse con la rete di trasmissione nazionale
31 ottobre	Sostituti d'imposta	Certificazione unica	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, le "Certificazioni Uniche 2023", contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata. Si tratta, ad esempio, delle certificazioni riguardanti:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			• 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. Il termine ordinario per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche 2023 è stabilito al 16.3.2023: la trasmissione entro il 31.10.2023 delle suddette CU 2023 avviene senza applicazione di sanzioni
31 ottobre	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
31 ottobre	Datori di lavoro	Domanda all'INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro interessati sono tenuti a presentare la domanda di ammissione al trattamento ordinario di integrazione salariale (CIGO) per eventi oggettivamente non evitabili. Per eventi oggettivamente non evitabili devono intendersi tutte quelle circostanze che integrano causali determinate da casi fortuiti, improvvisi, non prevedibili e non rientranti nel rischio di impresa, per i quali risulti evidente la forza maggiore. Nel dettaglio, si considerano eventi oggettivamente non evitabili: • eventi meteo; • incendi; • alluvioni; • sisma; • crolli;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			• mancanza di energia elettrica non programmata; • impraticabilità dei locali, anche per ordine di pubblica autorità; • guasti ai macchinari e manutenzione straordinaria; • sospensione dell'attività per ordine di pubblica autorità per cause non imputabili all'azienda e/o ai lavoratori
31 ottobre	Dottori commercialisti	Contributi Cassa Dottori Commercialisti	Termine entro il quale gli iscritti alla Cassa Dottori Commercialisti (CNPADC) devono effettuare il versamento della seconda rata dei contributi minimi (soggettivo e integrativo) e la rata unica del contributo di maternità. Per l'anno 2023 l'importo dei contributi minimi è stato fissato nella misura di: • 2.825 euro, per il contributo soggettivo; • 848 euro, per il contributo integrativo
31 ottobre	Commercianti	Contributi INPS artigiani e commercianti	Termine entro il quale 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: • saldo per l'anno precedente; • primo acconto per l'anno in corso. Il versamento riguarda la quinta rata per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il: • 30.6.2023 o il 20.7.2023, senza maggiorazione dello 0,4%; • 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%
31 ottobre	Consulenti del lavoro	Contributi ENPACL	Termine entro il quale i consulenti del lavoro devono versare la seconda rata del contributo soggettivo e del contributo integrativo dovuti in eccedenza rispetto al minimo
31 ottobre	Conduttori di contratti	Imposta di registro	Termine per: • registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.10.2023;



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	locazione, Locatori di immobili		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. 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
31 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Definizione delle pendenze tributarie	Termine per il versamento della rata dovuta al fine di definire le controversie: - 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. La dilazione è ammessa per i debiti di importo superiore a 1.000,00 euro. Si applicano gli interessi legali calcolati dalla data di versamento della prima rata (che è avvenuto entro il 30.9.2023). Con riferimento al calendario delle rate da versare: - 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 ottobre	Titolari di partita IVA	Definizione delle pendenze tributarie	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.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			"ravvedimento operoso speciale", ossia di una particolare forma di ravvedimento che cagiona la riduzione delle sanzioni a 1/18 del minimo
31 ottobre	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	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. Il credito d'imposta: • 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 ottobre	Giornalisti	Contributi INPGI	Termine entro il quale i giornalisti liberi professionisti devono effettuare il versamento dei contributi dovuti in eccedenza rispetto a quelli minimi e relativi all'anno precedente. Il versamento può essere effettuato: • in un'unica soluzione; • ovvero in tre rate mensili di pari importo. In caso di pagamento rateale, per il 2023, le scadenze sono fissate al: • 31.10.2023, per la 1° rata; • 30.11.2023, per la 2° rata; • 31.12.2023, per la 3° rata. Le scadenze di pagamento che cadono di giorno festivo sono automaticamente prorogate al primo giorno feriale successivo
31 ottobre	Titolari di partita IVA	Imposta di bollo	Termine, in relazione alle fatture elettroniche inviate mediante SdI, per variare i dati comunicati dall'Agenzia delle Entrate, laddove il contribuente ritenga che, relativamente a una o più fatture

integrate dall'Amministrazione finanziaria, non risultino i presupposti per l'applicazione dell'imposta di bollo.

L'Agenzia delle Entrate, infatti:

- integra, per ciascun trimestre, sulla base dei dati in proprio possesso, le fatture che non riportano l'indicazione dell'imposta di bollo, qualora questa risulti dovuta;
- mette a disposizione del cedente/prestatore o dell'intermediario delegato, mediante il servizio web presente all'interno dell'area riservata del sito Fatture e Corrispettivi, un "Elenco A", non modificabile, contenente le fatture elettroniche emesse e inviate tramite il SdI che riportano l'assolvimento dell'imposta di bollo, e un "Elenco B", modificabile, contenente le fatture elettroniche che non recano l'assolvimento dell'imposta, benché ne sorga l'obbligo.

Il contribuente, o l'intermediario delegato, con riferimento al suddetto "Elenco B" può:

- variare i dati comunicati;
- integrare l'elenco, indicando gli estremi delle fatture elettroniche per le quali l'imposta risulta dovuta, ancorché le stesse non siano state individuate dall'Amministrazione finanziaria.

In assenza di modifiche da parte del contribuente, le integrazioni effettuate dall'Agenzia delle Entrate si intendono confermate.

Per quanto concerne il terzo trimestre solare, l'Agenzia delle Entrate rende noto al cedente/prestatore o all'intermediario delegato, entro il 15 novembre, l'ammontare:

- dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche inviate tramite SdI nel periodo, calcolata sulla base delle fatture per le quali il cedente o prestatore ha indicato l'assolvimento dell'imposta;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			delle integrazioni proposte, come eventualmente variate dal contribuente. Entro il 30 novembre il contribuente è tenuto al versamento dell'imposta
31 ottobre	Banche, Imprese di assicurazione, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale	Versamento Imposta di bollo	Termine per il versamento, mediante il modello F24, della quinta rata bimestrale dell'imposta di bollo, da parte dei soggetti autorizzati all'assolvimento dell'imposta di bollo virtuale, diversi dagli intermediari finanziari di cui all'art. 15-bis del DPR 642/72. I soggetti autorizzati ad assolvere l'imposta di bollo in modo virtuale presentano, entro il 31 gennaio di ciascun anno, una dichiarazione all'Ufficio competente, con l'indicazione del numero degli atti e documenti emessi nell'anno precedente. Al termine di ogni bimestre è versata la rata dell'imposta di bollo relativa alle dichiarazioni presentate
31 ottobre	Banche, Intermediari finanziari, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie	Versamento Imposta sostitutiva finanziamenti	Termine, per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che effettuano operazioni di finanziamento, per il versamento della seconda rata di acconto dell'imposta sostitutiva, pari al 55% dell'acconto dovuto per l'anno in corso, corrispondente al 95% dell'imposta sostitutiva dovuta per l'anno precedente. L'applicazione dell'imposta sostitutiva è opzionale e sostituisce: - l'imposta di registro; - l'imposta di bollo; - l'imposta ipotecaria; - l'imposta catastale; - le tasse sulle concessioni governative. L'imposta sostitutiva può trovare applicazione solo alle operazioni di finanziamento "a medio o lungo

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			termine" (salve le eccezioni previste dall'art. 16 del DPR 601/73 in relazione a specifici settori). Di seguito si riepilogano le aliquote dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti: • aliquota ordinaria: 0,25%; • aliquota per i finanziamenti a favore di ex IACP, oggi ATER per la costruzione di case di edilizia economica e popolare: 0,125%; • aliquota per i finanziamenti a favore di persone fisiche "privati", per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione di immobili abitativi e pertinenze in assenza di agevolazioni "prima casa": 2%; • in presenza delle condizioni di applicazione dell'agevolazione prima casa giovani (art. 64 co. 8 DL 73/2021): esenzione
31 ottobre	Imprese di assicurazione	Versamento Imposta sulle assicurazioni	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di settembre, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di agosto
31 ottobre	Professionisti iscritti alla Gestione separata INPS	Contributi INPS Gestione separata	Termine per presentare all'INPS, in via telematica, la domanda per la corresponsione dell'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO), a condizione che i professionisti iscritti alla Gestione separata INPS rispettino i requisiti previsti dalla normativa. La domanda di indennità ISCRO per l'anno 2023 potrà essere presentata da coloro che non hanno presentato domanda per l'anno 2021 o per l'anno 2022, nonché da coloro che, pure avendo presentato domanda nelle precedenti annualità, non hanno avuto accesso alla prestazione perché la domanda è stata respinta e/o la prestazione revocata dall'origine
31 ottobre	Associazioni di promozione sportiva, Associazioni e	Versamento IVA	Termine per il versamento rateale dell'IVA sospesa dall'1.1.2022 al 30.11.2022. Ai sensi dell'art. 13 del DL 176/2022, i versamenti sospesi dovevano essere effettuati, senza

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	società sportive dilettantistiche, Associazioni e società sportive professionistiche, Federazioni sportive		applicazione di sanzioni e interessi, entro il 22.12.2022, in un'unica soluzione. L'art. 1 co. 160 della L. 197/2022 prevede che i versamenti fiscali sospesi ai sensi dell'art. 1 co. 923 lett. a) e c) della L.234/2021 si considerano tempestivi se effettuati: - in un'unica soluzione entro il 29.12.2022; - ovvero in 60 rate mensili di pari importo, con scadenza delle prime tre rate entro il 29.12.2022 e delle successive rate mensili entro l'ultimo giorno di ciascun mese, a decorrere dal mese di gennaio 2023
31 ottobre	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Registrazione LUL	Termine entro il quale effettuare le registrazioni sul libro unico del lavoro (LUL) dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese. Nel LUL devono essere indicati i dati relativi: - alle presenze; - alle retribuzioni dei lavoratori dipendenti. L'obbligo di istituzione del LUL riguarda la generalità dei datori di lavoro, con esclusione di quello domestico. Il LUL può essere tenuto nelle seguenti modalità: - a elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili a ciclo continuo (vidimati prima dell'uso); - a stampa laser (con autorizzazione preventiva da parte dell'INAIL); - su supporti magnetici o ad elaborazione automatica dei dati. Il datore può tenere personalmente il LUL oppure affidarne la tenuta ai professionisti abilitati o ai centri di assistenza delle associazioni di categoria

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

31 ottobre	Professionisti, Sostituti d'imposta	Modello 770	Termine per regolarizzare: • l'infedele presentazione del modello 770/2022; • l'omessa effettuazione delle ritenute, o l'omessa applicazione delle imposte sostitutive, sui redditi corrisposti (o maturati) nel 2022; • l'omesso, insufficiente o tardivo versamento delle ritenute operate, o delle imposte sostitutive applicate, nel 2022. Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse: • nel 2021, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; • nelle annualità antecedenti, con riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo. Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante: • il versamento delle ritenute o delle imposte sostitutive non versate, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; • la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative
31 ottobre	Professionisti, Sostituti d'imposta	Modello 770	Termine per la trasmissione telematica del modello 770/2023. Il Modello 770 è la dichiarazione utilizzata dai sostituti d'imposta per comunicare all'Agenzia delle Entrate: • i dati fiscali relativi alle ritenute operate nell'anno precedente; • i relativi versamenti e le eventuali compensazioni effettuate; • il riepilogo dei crediti, nonché gli altri dati richiesti
31 ottobre	Sostituti d'imposta	Definizione delle pendenze tributarie	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.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			"ravvedimento operoso speciale", ossia di una particolare forma di ravvedimento che cagiona la riduzione delle sanzioni a 1/18 del minimo
31 ottobre	Enti commerciali, Imprenditori agricoli	IVA	Termine, per i produttori agricoli in regime di esonero ex art. 34 co. 6 del DPR 633/72, per: • versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente; • presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata
31 ottobre	Società semplici	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: • la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023; • la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; • con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

31 ottobre	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Definizione delle pendenze tributarie	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
31 ottobre	Titolari di partita IVA	IVA	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
31 ottobre	Banche, Imprese di assicurazione, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare, Società fiduciarie	Comunicazione all'Anagrafe tributaria	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese di settembre 2023, riguardanti: - le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo; - i soggetti che intrattengono con gli operatori finanziari qualsiasi altro rapporto in nome proprio o per conto o a nome di terzi. Il provv. Agenzia delle Entrate 23.5.2022 n. 176227, modificando il provv. 29.2.2008, n. 31934, ha stabilito che le comunicazioni devono essere effettuate entro l'ultimo giorno lavorativo del mese successivo, considerando il sabato come giorno non lavorativo. Non sono comunque considerate tardive le comunicazioni pervenute entro l'ultimo giorno del mese
31 ottobre	Concessionari di apparecchi da gioco	Versamento Prelievo erariale unico (PREU)	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà. La base imponibile del PREU è costituita, per ciascun apparecchio, dalle somme giocate e il prelievo è determinato applicando l'aliquota

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			d'imposta alla base imponibile del singolo apparecchio di gioco. Il concessionario può richiedere mediante un'apposita istanza, la rateizzazione delle somme dovute nelle ipotesi in cui si trovi in temporanea situazione di difficoltà. Ogni rateizzazione può essere richiesta per un numero massimo di due versamenti consecutivi per anno solare per un numero di rate mensili fino a un massimo di dieci
31 ottobre	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 dei contributi dovuti all'INPS in eccedenza del minimale; in particolare: • saldo per l'anno precedente; • primo acconto per l'anno in corso. Il versamento riguarda la quinta rata per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il: • 30.6.2023 o il 20.7.2023, senza maggiorazione dello 0,4%; • 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4%. Le aliquote da applicare sono pari al: • 26,23% (per i soggetti non iscritti a un'altra Gestione previdenziale obbligatoria né pensionati); • 24% (per gli iscritti a un'altra Gestione previdenziale obbligatoria o pensionati)
31 ottobre	Banche, Imprese di assicurazione, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di	Comunicazione all'Anagrafe tributaria	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi all'instaurazione di nuovi rapporti di tipo continuativo, nonché relative variazioni e cessazioni, intervenute nel mese di settembre 2023. Il provv. Agenzia delle Entrate 23.5.2022 n. 176227, modificando il provv. 19.1.2007 n. 9647, ha stabilito che le comunicazioni devono essere effettuate entro l'ultimo giorno lavorativo del mese

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

	intermediazione mobiliare, Società fiduciarie		successivo, considerando il sabato come giorno non lavorativo. Non sono comunque considerate tardive le comunicazioni pervenute entro l'ultimo giorno del mese
31 ottobre	Banche, Intermediari finanziari, Poste, Società di gestione del risparmio, Società di intermediazione mobiliare	Comunicazione all'Agenzia delle Entrate	Termine per inviare all'Agenzia delle Entrate e/o all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: - di informazioni sui rapporti intrattenuti e sulle operazioni svolte con i contribuenti; - consegnate nel mese precedente
31 ottobre	Associazioni di promozione sportiva, Associazioni e società sportive dilettantistiche, Associazioni e società sportive professionistiche, Federazioni sportive	Versamento Ritenute alla fonte	Termine per il versamento rateale delle ritenute alla fonte, comprensive di quelle relative alle addizionali regionale e comunale, sospese dall'1.1.2022 al 30.11.2022. Ai sensi dell'art. 13 del DL 176/2022, i versamenti sospesi dovevano essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, entro il 22.12.2022, in un'unica soluzione. L'art. 1 co. 160 della L. 197/2022 prevede che i versamenti fiscali sospesi ai sensi dell'art. 1 co. 923 lett. a) e c) della L.234/2021 si considerano tempestivi se effettuati: - in un'unica soluzione entro il 29.12.2022; - ovvero in 60 rate mensili di pari importo, con scadenza delle prime tre rate entro il 29.12.2022 e delle successive rate mensili entro l'ultimo giorno di ciascun mese, a decorrere dal mese di gennaio 2023
31 ottobre	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:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			- 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. Per i contribuenti che, all'1.5.2023, avevano la residenza o la sede nei territori individuati nell'allegato 1 al DL 61/2023 delle Regioni Emilia-Romagna, Marche e Toscana, sono rinviati di tre mesi i termini relativi alla rottamazione dei ruoli (art. 1 co. 9 del DL 61/2023). Pertanto, per tali soggetti il termine di pagamento della prima rata è posticipato dal 31.10.2023 al 31.1.2024
31 ottobre	Enti commerciali	non	Versamento Rateizzazione IRAP 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: - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023; - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione IRAP 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione.

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
31 ottobre	Enti commerciali non	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: - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023; - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; - con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
31 ottobre	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. L'adempimento riguarda nello specifico: - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2023 o il 20.7.2023; - la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2022 ed eventuale primo acconto per

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			l'anno 2023 per i soggetti che hanno versato le prime due rate entro il 31.7.2023, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2023. Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione. Il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre dello stesso anno di presentazione della dichiarazione
31 ottobre	Titolari di partita IVA	Comunicazione all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli	Termine, per i soggetti che gestiscono impianti di distribuzione stradale, per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori. I dati da inviare sono quelli delle cessioni effettuate: - nel mese precedente, per i soggetti con liquidazioni IVA mensili; - nel trimestre precedente, per i soggetti con liquidazioni IVA trimestrali
31 ottobre	Titolari di partita IVA	IVA	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati: - 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. L'Import One Stop Shop (IOSS) è un regime speciale che, su base facoltativa, consente di dichiarare e versare l'IVA in modo semplificato in

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			relazione alle vendite a distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro. Entro il medesimo termine, i soggetti che si avvalgono dell'IOSS sono tenuti a versare l'imposta dovuta in base alla dichiarazione
31 ottobre	Titolari di partita IVA	IVA	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al trimestre luglio-settembre riguardante: - 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. Il One Stop Shop (OSS) è un regime speciale che, su base facoltativa, consente di assolvere l'IVA e i relativi obblighi in modo semplificato in relazione alle suddette tipologie di prestazioni. L'OSS consente al soggetto passivo di: - dichiarare e versare in uno Stato membro (Stato di identificazione) l'imposta dovuta in altri Stati membri; - senza necessità di identificarsi in ciascuno degli Stati membri. Lo Stato di identificazione riversa poi l'imposta agli Stati di competenza. Il regime è facoltativo ma se il soggetto passivo decide di avvalersene è tenuto ad applicarlo in tutti gli Stati membri e per tutte le operazioni che rientrano nel regime. Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata l'operazione
31 ottobre	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. L'art. 38-bis co. 2 del DPR 633/72 prevede che il soggetto passivo possa ottenere il rimborso del credito IVA in relazione a periodi inferiori all'anno (ossia al trimestre), se di ammontare superiore a 2.582,28 euro, qualora sussista almeno uno dei seguenti presupposti: • aliquota media: esercizio in via esclusiva o prevalente di attività che comportano l'effettuazione di operazioni soggette ad imposta con aliquota media, maggiorata del 10%, inferiore a quella mediamente applicata agli acquisti e alle importazioni; • operazioni non imponibili: effettuazione di operazioni non imponibili di cui agli artt. 8, 8-bis e 9 del DPR 633/72, nonché di operazioni assimilate e intracomunitarie, in misura superiore al 25% dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate; • beni ammortizzabili: acquisti e importazioni di beni ammortizzabili per un importo superiore ai due terzi dell'ammontare complessivo degli acquisti e delle importazioni di beni e servizi imponibili IVA; • soggetti non residenti: svolgimento dell'attività da parte di un soggetto non residente che opera in Italia mediante rappresentante fiscale oppure mediante la propria identificazione diretta; • operazioni non soggette: effettuazione, nei confronti di soggetti passivi non stabiliti nel territorio dello Stato, delle seguenti operazioni, poste fuori dal campo di applicazione dell'IVA, per un importo

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			superiore al 50% dell'ammontare di tutte le operazioni effettuate: prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali, prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di servizio accessorie ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di servizio di cui all'art. 19 co. 3 lett. a-bis) del DPR 633/72, ossia operazioni esenti di cui ai n. 1-4 dell'art. 10 del DPR 633/72, effettuate nei confronti di soggetti stabiliti fuori dall'UE o relative a beni destinati ad essere esportati fuori dalla stessa. In alternativa alla richiesta di rimborso, i soggetti passivi IVA in possesso dei predetti requisiti possono utilizzare il credito IVA trimestrale in compensazione a mezzo modello F24
31 ottobre	Lavoratori	Domanda di agevolazione	Termine entro il quale i lavoratori residenti o proprietari di immobili in uno dei Comuni colpiti dalle alluvioni, così come individuati dall'allegato 1 al DL 61/2023, nonché i lavoratori delle aziende ricadenti negli ulteriori Comuni che dovessero essere in futuro individuati dal Legislatore, possono richiedere all'ENPAIA un'anticipazione sul TFR pari al 50% del trattamento maturato alla data della richiesta
31 ottobre	Persone fisiche	Domanda di agevolazione	Termine, per le persone fisiche in possesso dei previsti requisiti, per presentare all'Agenzia delle Entrate l'istanza per ottenere il contributo a fondo perduto di cui all'art. 9 co. 3 del DL 176/2022 in relazione alle spese per gli interventi agevolati con superbonus al 90%, ai sensi dell'art. 119 co. 8-bis primo e terzo periodo del DL 34/2020. Il contributo è erogato alle persone fisiche al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, arte o professione che sostengono le spese per i suddetti interventi, qualora al contempo:

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			• abbiano un "reddito di riferimento" non superiore a 15.000,00 euro (da determinare ai sensi dell'art. 119 co. 8-bis.1 del DL 34/2020); • siano titolari di un diritto di proprietà o di un diritto reale di godimento sull'unità immobiliare oggetto dell'intervento (o, per gli interventi effettuati dai condomini, sull'unità immobiliare facente parte del condominio); • abbiano adibito ad abitazione principale la predetta unità immobiliare. L'agevolazione riguarda le spese sostenute da persone fisiche (al di fuori dell'esercizio di imprese, arti o professioni) per gli interventi agevolati con il superbonus con aliquota al 90% effettuati: • su edifici interamente posseduti (anche in comproprietà) composti da due a quattro unità immobiliari, o su parti comuni di edifici condominiali, o sulle singole unità immobiliari site all'interno dei predetti edifici o condomini; • oppure su edifici unifamiliari o su singole unità immobiliari "indipendenti e autonome" site in edifici plurifamiliari. Il contributo compete per le spese relative ai predetti interventi agevolati con superbonus, sostenute dal richiedente (o, per gli interventi condominiali, imputate al medesimo): • se i relativi bonifici risultano effettuati tra l'1.1.2023 ed il 31.10.2023; • entro un limite massimo pari a 96.000,00 euro (riferito all'ammontare complessivo della spesa sostenuta per gli interventi agevolati); • anche se il beneficiario ha esercitato l'opzione di cessione del credito o di sconto sul corrispettivo ex art. 121 del DL 34/2020. Il contributo richiesto non può essere superiore al 10% delle spese ammesse all'agevolazione
31 ottobre	Imprese	Domanda di agevolazione	Termine finale, entro le ore 12:00, per presentare la domanda per il riconoscimento del credito di

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			imposta previsto per le librerie in relazione all'anno 2022. Il credito d'imposta è riconosciuto: - ai soggetti che operano nella vendita al dettaglio di libri in esercizi specializzati con codice ATECO principale 47.61 o 47.79.1; - nella misura massima di 20.000 euro per gli esercenti di librerie indipendenti e di 10.000 euro per le librerie ricomprese in gruppi editoriali dagli stessi direttamente gestite
31 ottobre	Datori di lavoro	Comunicazione all'INPS	Termine entro il quale, a pena di decadenza, i datori di lavoro interessati sono tenuti a comunicare all'INPS i dati necessari per il pagamento diretto dell'integrazione salariale riferita al secondo mese precedente. L'adempimento: - deve essere infatti effettuato entro la fine del secondo mese successivo a quello in cui inizia il periodo di integrazione salariale, ovvero, se posteriore, entro il termine di 60 giorni dalla data del provvedimento di autorizzazione alla concessione della cassa integrazione; - riguarda quei datori di lavoro che hanno richiesto il pagamento diretto della prestazione da parte dell'Istituto previdenziale. Nell'ipotesi in cui il datore non ottemperi alla trasmissione dei suddetti dati, il pagamento della prestazione di integrazione salariale e degli oneri ad essa connessi rimangono in capo al datore di lavoro
31 ottobre	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. La trasmissione: viene effettuata mediante il flusso UniEmens;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

			riguarda i dati retributivi e contributivi relativi al mese precedente e riferiti a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori autonomi occasionali, venditori a domicilio, associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro, altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS. Prima della trasmissione, il file XML deve essere controllato dal software di controllo messo a disposizione dall'INPS
31 ottobre	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. La trasmissione consente all'INPS di ottenere i dati necessari per la tariffazione del trimestre di competenza. Il versamento dei contributi viene effettuato entro il: 16 settembre per la contribuzione del primo trimestre; 16 dicembre per la contribuzione del secondo trimestre; 16 marzo dell'anno successivo per la contribuzione del terzo trimestre; 16 giugno dell'anno successivo per la contribuzione del quarto trimestre
31 ottobre	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: 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;

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

		- la rimozione delle irregolarità o delle omissioni, da effettuare entro il 31.3.2024. Sono sanabili: - 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. Dalla regolarizzazione sono escluse: - 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. 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
--	--	--

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).

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (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 rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

