

OTTOBRE

<p>Giovedì 10 ottobre</p>	<p>Assistenza Fiscale - Comunicazioni relative ai versamenti in acconto</p>	<p>Per i contribuenti che usufruiscono dell'assistenza fiscale, scade oggi il termine per richiedere al sostituto d'imposta, sotto la propria responsabilità, l'effettuazione di un minor versamento a titolo di seconda o unica rata di acconto per l'anno in corso o la volontà di non effettuare alcun versamento.</p>
<p>Martedì 15 ottobre</p>	<p>Iva – Annotazione documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a euro 300</p>	<p>Per le fatture emesse nel corso del mese, di importo inferiore a euro 300, può essere annotato un documento riepilogativo nel quale devono risultare i numeri delle fatture cui si riferisce, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e l'ammontare dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata (art. 6 del Dpr n. 695/96).</p>
<p>Martedì 15 ottobre</p>	<p>Iva – Fatturazione differita</p>	<p>Coloro che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulti da un documento di trasporto o da altro idoneo ad identificare i soggetti fra i quali è intercorsa l'operazione, o prestazioni di servizi individuati attraverso idonea documentazione devono emettere fattura entro il quindicesimo giorno del mese successivo, con indicazione delle operazioni effettuate, la quale deve essere annotata sul relativo registro entro lo stesso termine (art. 21, comma 4, Dpr 633/72).</p>
<p>Mercoledì 16 ottobre</p>	<p>Irap - Acconto mensile dovuto dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti pubblici</p>	<p>Scade il termine per il versamento dell'acconto mensile dell'Irap dovuta dagli enti pubblici (ivi incluse le AA.SS.LL.), dagli organi e dalle amministrazioni dello Stato, calcolato in base alle retribuzioni ed ai compensi corrisposti nel mese di settembre, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 446/97. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le</p>

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

Mercoledì 16 ottobre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte da parte di enti pubblici	Per gli enti pubblici individuati nelle tabelle A e B allegate alla legge 720/1984, scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte. Gli enti pubblici sottoposti al vincolo del sistema di tesoreria unica dello Stato devono utilizzare i Modelli F24/EP per il versamento dell'Irap e delle ritenute alla fonte, incluse le addizionali.
Mercoledì 16 ottobre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte	Scade il termine entro il quale i sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte operate nel corso del mese di settembre sui redditi di varia natura corrisposti, quali redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio, redditi di capitale ed assimilati, ecc.. Per i versamenti diretti al concessionario della riscossione i contribuenti, titolari o meno di partita Iva, utilizzano il Mod. F24. Il modello deve essere presentato con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero, ad un'azienda di credito convenzionata, al concessionario della riscossione o ad un ufficio postale abilitato, per i non titolari di partita Iva.
Mercoledì 16 ottobre	Sostituti d'imposta – Redditi di lavoro dipendente e assimilati - Versamento addizionali regionale e comunale	Le addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati sono dovute al momento in cui vengono eseguite le operazioni di conguaglio, con possibilità di avvalersi al massimo di undici rate (il versamento è dovuto invece in unica soluzione allorché cessi il rapporto di lavoro).
Mercoledì 16 ottobre	Sostituti d'imposta - Versamento ritenute alla fonte sui dividendi distribuiti	Entro oggi deve essere eseguito il versamento dell'imposta sostitutiva (con aliquota del 26%) trattenuta sui dividendi distribuiti nel corso del terzo trimestre, relativi a partecipazioni qualificate e non qualificate detenute da persone fisiche.

Mercoledì 16 ottobre	Imposte dovute per l'assistenza fiscale prestata a dipendenti – Versamento da parte del datore di lavoro	Versamento della terza rata, dell'Irpef dovuta a titolo di saldo 2023 e di primo acconto 2024, trattenuta dalle retribuzioni e dalle pensioni del mese di settembre ai lavoratori e pensionati che hanno richiesto l'assistenza fiscale (Mod.730). Il versamento è maggiorato degli interessi.
Mercoledì 16 ottobre	Iva - Versamento mensile	Ultimo giorno per eseguire il versamento, da parte dei contribuenti mensili, dell'Iva a debito, risultante dalla differenza fra l'imposta esigibile del mese precedente risultante dalle operazioni attive registrate o da registrare e l'imposta risultante dai documenti di acquisto registrati. Il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, deve essere effettuato mediante il mod. F24; se l'ammontare del debito verso l'Erario non supera tale limite, il versamento si opera unitamente a quello del mese di dicembre.
Mercoledì 16 ottobre	Iva - Contribuenti mensili - Versamento – Pubbliche amministrazioni - dell'imposta da split payment.	Scade il termine per effettuare il versamento, risultante dalla liquidazione relativa al mese precedente. Se l'importo non supera euro 25,82 il pagamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.
Mercoledì 16 ottobre	Imposte dovute in base al Mod. Unico – Versamento rateale da parte dei titolari di partita Iva	Per i contribuenti titolari di partita Iva che abbiano scelto di versare le imposte risultanti dalla dichiarazione annuale Mod. Unico in rate mensili di uguale importo, oggi è la scadenza per il pagamento della relativa rata, che deve essere maggiorata a titolo di interesse (art. 20 del D.Lgs. 241/1997).
Mercoledì 16 ottobre	Iva annuale – Versamento rateale	Per i contribuenti che abbiano scelto di versare l'Iva risultante dalla dichiarazione annuale in rate mensili di uguale importo, oggi è la scadenza per il pagamento della settima rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,50% mensile a decorrere dal 16

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

Mercoledì 16 ottobre	Contributi Inps - Versamento mensile	Scade oggi il termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti di competenza del mese precedente, da eseguirsi tramite Modello F24.
Mercoledì 16 ottobre	Contributi alla gestione separata Inps - Versamento mensile	Entro oggi deve essere versato alla gestione separata dell'Inps il contributo sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS, ai sensi della Legge 335/95.
Mercoledì 16 ottobre	Accise – Pagamento imposta	Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti, immessi in consumo tra il giorno 16 e la fine del mese precedente (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Mercoledì 18 ottobre	Imposte, ritenute alla fonte ed Iva - Ravvedimento	Scade il trentesimo giorno utile per i contribuenti che intendono regolarizzare gli omessi o gli insufficienti versamenti di imposte o ritenute dovute entro il 18 settembre, con l'applicazione della sanzione amministrativa ridotta al 3%, oltre agli interessi dovuti (cosiddetto ravvedimento <i>ex art. 13 del D.Lgs. 472/1997</i>).
Domenica 20 ottobre	Conai – Dichiarazione mensile	I produttori e gli utilizzatori di imballaggi tenuti a versare un importo annuo superiore a euro 30.987,41 devono trasmettere entro oggi la dichiarazione relativa al contributo ambientale al Conai. Il relativo contributo è calcolato in relazione alle fatture emesse nel mese precedente, ovvero dei documenti ricevuti dall'impresa in qualità di importatore, dovendosi distinguere ciascuna tipologia di materiale (acciaio, alluminio, carta, legno, plastica, vetro).
Venerdì 25 ottobre	Assistenza fiscale - Dichiarazione modello 730 integrativo - Presentazione	Scade il termine per la presentazione della dichiarazione integrativa Mod. 730 per il 2023, rivolgendosi ad un CAF – Dipendenti o ad un professionista abilitato, anche in caso di assistenza prestata dal sostituto

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

Venerdì 25 ottobre	Iva intracomunitaria - Invio telematico elenchi Intrastat	Invio mediante servizio telematico dell’Agenzia delle Dogane, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile dei modelli Intrastat, relativi agli acquisti ed alle cessioni intracomunitarie, nonché ai servizi resi o ricevuti aventi controparti soggetti passivi stabiliti in altro Stato membro dell’UE effettuati nel mese di settembre ovvero nel terzo trimestre.
Mercoledì 30 ottobre	Imposta di registro - Contratti di locazione	Termine per la registrazione, previo versamento dell’imposta, dei nuovi contratti di locazione degli immobili aventi decorrenza 1° ottobre e termine per il versamento dell’imposta sui contratti del medesimo tipo e con la stessa decorrenza rinnovati tacitamente, relativamente ai quali non si sia optato per il regime di cedolare secca.
Giovedì 31 ottobre	Ires, Irpef e Irap - Dichiarazione Modello Redditi e dichiarazione Irap - Termini di presentazione	Scade il termine per l’invio telematico della dichiarazione Modello Redditi 2024 e della dichiarazione Modello Irap 2024 da parte di persone fisiche e società di persone, nonché di contribuenti soggetti ad Ires con esercizio ad anno solare.
Giovedì 31 ottobre	Concordato preventivo biennale	I contribuenti di minori dimensioni, titolari di reddito d’impresa e di lavoro autonomo derivante dall’esercizio di arti e professioni che svolgono attività nel territorio dello Stato, possono accedere a un concordato preventivo biennale. L’Agenzia delle Entrate, entro il 15 aprile di ciascun anno, mette a disposizione dei contribuenti appositi programmi informatici per l’acquisizione dei dati necessari per l’elaborazione della proposta di concordato. L’accettazione da parte del contribuente della proposta impegna il contribuente a dichiarare gli importi concordati nelle dichiarazioni dei redditi e

		dell'imposta regionale sulle attività produttive relative ai periodi d'imposta oggetto di concordato.
--	--	---

Giovedì 31 ottobre	Iva – Autofatture e fatture integrative per le operazioni intracomunitarie	Se il contribuente non ha ricevuto dal cedente o dal prestatore, entro il mese di agosto, la fattura per le cessioni di beni o prestazioni di servizi intracomunitari effettuate nel corso del mese precedente, il cessionario o committente nazionale deve emettere autofattura entro oggi. Analogamente, se lo stesso soggetto ha ricevuto nel mese di agosto per le medesime operazioni una fattura che indichi un corrispettivo inferiore al reale, deve emettere un'apposita fattura integrativa (articolo 46, della legge 427/1993).
Giovedì 31 ottobre	Sostituti d'imposta - Dichiarazione Modello 770 – Presentazione	Scade il termine per la presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta è relativa alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati, autonomo, provvigioni e redditi diversi ecc., nonché alle ritenute sui dividendi, proventi da partecipazione e redditi di capitale.
Giovedì 31 ottobre	Iva - Rimborsi trimestrali - Presentazione domanda di rimborso	Ai sensi dell'art. 38-bis, secondo comma, D.P.R. n. 633/1972, scade il termine per la presentazione della richiesta di rimborso dell'imposta a credito relativa al terzo trimestre nelle ipotesi previste dall'art. 30, terzo comma, dello stesso decreto.
Giovedì 31 ottobre	Opzione per il consolidato nazionale	Le società e le stabili organizzazioni possono esercitare, in qualità di controllate, l'opzione per la tassazione di gruppo sin dall'esercizio di costituzione e siano rispettate le altre condizioni previste dall'art. 119 del Tuir. Scade oggi il termine per l'invio telematico della dichiarazione contenente l'opzione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale da parte delle società appartenenti al gruppo con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.
Giovedì 31 ottobre	Opzione per la tassazione	I soggetti che vogliono esercitare

	per trasparenza	l'opzione per il regime di tassazione per trasparenza devono darne comunicazione nella dichiarazione dei redditi presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale l'opzione ha efficacia.
--	------------------------	---

<p>Giovedì 31 ottobre</p>	<p>Ires ed Irap – Seconda rata di acconto per i soggetti Ires</p>	<p>Scade il termine entro cui le società e gli enti soggetti ad Ires con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare e per i quali ottobre sia l'undicesimo mese del periodo stesso devono eseguire il versamento della seconda (o unica) rata di acconto dell'Ires e dell'Irap. Si utilizza a tale proposito il modello di pagamento unificato F24, con possibilità di compensare gli importi a debito con i crediti evidenziati in dichiarazioni e denunce già presentate.</p>
<p>Giovedì 31 ottobre</p>	<p>Imposte dovute in base al Mod. Unico – Versamento rateale da parte dei non titolari di partita Iva</p>	<p>Per i contribuenti che non siano titolari di partita Iva ed abbiano scelto di versare le imposte risultanti dalla dichiarazione annuale Mod. Unico in rate mensili di uguale importo (da completarsi comunque entro il mese di novembre), scade il termine per eseguire il pagamento.</p>
<p>Giovedì 31 ottobre</p>	<p>Iva intracomunitaria - Dichiarazione e versamento per gli acquisti degli enti non commerciali</p>	<p>Oggi è l'ultimo giorno entro il quale gli enti, le associazioni e le altre organizzazioni non commerciali che non siano soggetti passivi Iva devono presentare la dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di settembre e versare la relativa imposta, ai sensi dell'art. 49 della legge n. 427/93.</p>
<p>Giovedì 31 ottobre</p>	<p>Imposta di bollo - Versamento</p>	<p>Scade il termine per effettuare il pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel trimestre solare precedente. L'ammontare dell'imposta dovuta risulta all'interno dell'area riservata del contribuente, presente sul sito dell'Agenzia delle entrate ed è calcolato in base ai dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio (SdI).</p>
<p>Giovedì 31 ottobre</p>	<p>Accise – Pagamento imposta</p>	<p>Ultimo giorno per pagare l'accisa per i prodotti ad essa soggetti,</p>

		immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese di ottobre (salve le diverse scadenze stabilite per particolari prodotti)
Giovedì 31 ottobre	Opzione per il patent box	<p>Per i soggetti che decidono di esercitare l'opzione per applicare la nuova disciplina di tassazione agevolata del patent box, è prevista la deduzione maggiorata del 90% dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, marchi d'impresa, disegni e modelli, nonché processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento dell'attività d'impresa.</p> <p>L'opzione per la determinazione diretta del reddito agevolabile è comunicata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta al quale si riferisce l'agevolazione, ha durata annuale ed è irrevocabile e rinnovabile.</p>
Giovedì 31 ottobre	Richiesta di accesso alla procedura di riversamento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo	<p>L'art. 5, D.L. 21 ottobre 2021, n. 146, ha introdotto la possibilità, mediante una procedura di riversamento spontaneo, di regolarizzare, senza sanzioni ed interessi, gli indebiti utilizzi in compensazione del credito di imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo. I contribuenti che intendono avvalersi della procedura di riversamento spontaneo del credito devono utilizzare il Modello approvato con Provvedimento 29 marzo 2024, da inviare all'Agenzia delle Entrate.</p>