

SCADENZARIO OTTOBRE 2022

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 3/10/22	LIBRETTO FAMIGLIA. Comunicazione dei dati delle prestazioni di lavoro occasionale tramite libretto famiglia del mese precedente	Utilizzatori libretto famiglia	INPS a mezzo piattaforma dedicata o contact center.	Art. 54 bis, Legge n. 96/2017 Inps circ. n. 107/2017.
lunedì 10/10/22	730 DIPENDENTI. Termine ultimo per comunicare al sostituto d'imposta di ridurre o di non effettuare il versamento della seconda (o unica) rata d'acconto IRPEF per il 2021, rispetto a quella risultante dal mod. 730-3/2021.	Contribuenti che hanno presentato il 730	Per iscritto al sostituto d'imposta che effettua i conguagli.	L'opzione è esercitabile quando il contribuente ritenga di dover pagare per l'anno corrente imposte minori (ad es. perché ha maggiori oneri da detrarre o redditi inferiori rispetto l'anno precedente).
lunedì 10/10/22	CONTRIBUTI COLF. Versamento dei contributi dovuti per i lavoratori domestici in relazione al trimestre precedente.	Datori di lavoro di lavoratori domestici	Pagamento MAV, tramite: Portale pagoPA; Banca; Tabacchino; Bancomat; Poste Italiane; Sito INPS; Ricevitoria; Supermercati.	
sabato 15/10/22	FATTURAZIONE DIFFERITA. Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate (in senso IVA) nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Modalità elettronica SDI (ad eccezione per i casi di esonero e divieto) per la fattura elettronica.	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
sabato 15/10/22	FATTURE ATTIVE. Termine per l'annotazione delle fatture attive relative ad operazioni effettuate nel mese precedente.	Contribuenti I.V.A.	Registro I.V.A. vendite art. 23 DPR 633/1972.	
lunedì 17/10/22	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
lunedì 17/10/22	INPS COLLABORATORI. Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003.
lunedì 17/10/22	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti I.V.A. mensili	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
lunedì 17/10/22	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Con Modello F24.	Codice tributo 6009. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.

a cura di Maria Chiara Ronzani e Michael Semenzato
del Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 17/10/22	RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 16 del mese di settembre. Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni: • sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni; • sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno; • sanzione ridotta del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007). Per approfondimenti: http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=206&Itemid=246
lunedì 17/10/22	RITENUTE REDDITI CAPITALE. Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
lunedì 17/10/22	RITENUTE SU UTILI. Versamento delle ritenute operate sugli utili deliberati dal 1/7/1998 e distribuiti nel trimestre precedente.	Società di capitali	Con Modello F24.	Trattasi delle ritenute applicate a titolo d'imposta sui dividendi relativi a partecipazioni non qualificate e non detenute in regime d'impresa, dall'1/7/2014 l'aliquota della ritenuta è stabilita nella misura del 26%. Codice tributo: 1035.
lunedì 17/10/22	RITENUTE REDDITI LAVORO. Versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24.	Codici tributo: 1001 retribuzioni inclusi redditi assimilati (compresi collaboratori), 1002 arretrati, 1012 Tfr, 1040 provvigioni e lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007) - dal 01/01/2017 sono stati soppressi codici tributo e confluiti in altri codici tributo (RM.13/E/2017).

a cura di Maria Chiara Ronzani e Michael Semenzato
del Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 17/10/22	RITENUTE SU ADDIZIONALI. Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.
lunedì 17/10/22	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rateale delle imposte scaturenti da dichiarazioni mod. REDDITI2022, IRAP2022 e IVA2022.	Contribuenti titolari di partita IVA (persone fisiche o società)	Modello F24	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.
giovedì 20/10/22	CONAI. Presentazione: della dichiarazione mensile di settembre; della dichiarazione trimestrale relativa al terzo trimestre.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
giovedì 20/10/22	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	
martedì 25/10/22	MODELLO 730 INTEGRATIVO. Termine per la presentazione (esclusivamente ad un Caf/professionista abilitato, anche se l'assistenza è stata prestata direttamente dal sostituto d'imposta) dell'eventuale modello 730 integrativo.	Dipendenti e/o percettori di redditi di collaborazione coordinata e continuativa che hanno usufruito dell'assistenza fiscale (diretta oppure tramite Caf/professionista abilitato)		La dichiarazione integrativa va presentata qualora quella originaria presenti errori la cui correzione determina un credito o un minor debito per il contribuente.
martedì 25/10/22	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di settembre	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	Elenco per le operazioni effettuate: cessioni di beni e prestazioni di servizi diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. Elenco per le operazioni acquisite: acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972. Elenco 1 – sexies per il trasferimento di beni relativi alle operazioni cd. "call-off stock".

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
martedì 25/10/22	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi relativi al III trimestre (luglio-agosto-settembre). Nb. Dal 2018 la presentazione è facoltativa per i soggetti trimestrali.	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza trimestrale	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	Elenco per le operazioni effettuate: cessioni di beni e prestazioni di servizi diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. Elenco per le operazioni acquisite: acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972. Elenco 1 – sexies per il trasferimento di beni relativi alle operazioni cd. "call-off stock".
lunedì 31/10/22	MODELLO IVA TR IN COMPENSAZIONE. Presentazione del modello TR per la compensazione ex D.Lgs 241/97(F24) del credito maturato nel 1° trimestre. Nb. Il credito in compensazione con mod. F24 sarà fruibile a partire dal 10° giorno successivo a quello di presentazione dell'istanza mod. TR (art. 17 Dlgs. 271/97 modificato dal DL 50/2017). In sede di conversione del DL 50/2017 è stato introdotto l'obbligo di apporre il visto di conformità anche per le compensazioni orizzontali superiori a € 5.000.	Soggetti legittimati al rimborso infrannuale IVA	Mediante apposito modello ministeriale da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate.	Cod. tributo: 6038. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. NB.: La compensazione orizzontale deve essere effettuata nel rispetto misure previste per la compensazione sopra soglia (€ 5.000) ed in ogni caso non prima di aver presentato il modello TR. Per maggiori informazioni in merito alla novità relative alla compensazione introdotte dal 2010 si rinvia agli articoli dei notiziari Apindustria n. 02/2010, n. 03/2010, n. 04/2010 e n.4/2012. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=415:crediti-iva-a-rimborso-eo-compensazione&catid=202&Itemid=246
lunedì 31/10/22	FATTURE ATTIVE – TRIMESTRALI IVA - Termine per l'annotazione delle fatture attive relative ad operazioni effettuate nel trimestre precedente per i contribuenti di minori dimensioni che su opzione liquidano l'IVA trimestralmente (Luglio-Agosto-Settembre).	Contribuenti I.V.A. trimestrali	Registro I.V.A. vendite art. 23 DPR 633/1972.	Legge 178/2020 Art. 1 co. 1102.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 31/10/22	DICHIARAZIONE E VERSAMENTO TRIMESTRALE IVA OSS. Presentazione della dichiarazione IVA e relativo versamento, periodo 1/7 - 30/9, dei dati di tutti servizi (elettronici e non) e delle vendite a distanza resi/effettuate a soggetti privati UE (B2C).	Soggetti aderenti al regime OSS	Portale dell'Agenzia delle entrate.	Prov. Ae 25/6/2021. Per maggiori informazioni si rinvia alla notizia Apiweekly 202106N4 - https://www.apindustria.vi.it/servizi/fiscale/198-fiscale-approfondimenti/contabilita-ed-iva/8678-e-commerce-novita-dal-1-7-2021-d-lgs-83-2021.html
lunedì 31/10/22	DICHIARAZIONE E VERSAMENTO MENSILE IVA IOSS. Presentazione della dichiarazione IVA e relativo versamento del mese precedente dei dati delle vendite a distanza di beni importati ≤ a 150,00 euro verso privati UE (B2C).	Soggetti aderenti al regime IOSS	Portale dell'Agenzia delle entrate.	Prov. Ae 25/6/2021.
lunedì 31/10/22	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza dal Primo Ottobre. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	
lunedì 31/10/22	MODELLO 770. Termine ordinario per l'invio telematico del modello.	Sostituti d'imposta ed intermediari abilitati	In via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite gli intermediari abilitati.	
lunedì 31/10/22	CERTIFICAZIONE UNICA (CU) - REDDITI ESCLUSI DA 730. Trasmissione della Certificazione Unica per redditi non dichiarabili nel modello 730 riguardanti i compensi/somme corrisposti e le ritenute effettuate nel 2020, a percettori di redditi di lavoro autonomo, professionisti, agenti e rappresentanti - con P.IVA - e a percettori non residenti di redditi diversi.	Sostituti d'imposta o loro intermediari.	Esclusivamente per via telematica all'Agenzia delle Entrate, attraverso i consueti canali Entratel e Fisco Online.	DPR 322/1998 ART. 4 comma 6-quinquies. La CM. 8/E/2017 ha precisato che "l'invio delle Certificazioni Uniche che non contengono dati da utilizzare per l'elaborazione della dichiarazione precompilata può avvenire anche successivamente al 7 marzo senza l'applicazione di sanzioni, purché entro il termine di presentazione dei quadri riepilogativi (ST, SV, SX, SY) del modello 770". Per approfondimenti si rinvia al Notiziario di Aprile 2017.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 31/10/22	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di SETTEMBRE.	Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa.	Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.	Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già lo possiedono per l'invio delle denunce mensili DM10/2 e/o EMENS.
lunedì 31/10/22	IMPOSTA DI BOLLO FE. - Variazione dati elenco B – Entro l'ultimo giorno del primo mese successivo alla chiusura del trimestre, il cedente o prestatore / intermediario delegato, può procedere alla variazione dei dati proposti dalla Agenzia, qualora non ricorrano i presupposti per una o più fatture per l'applicazione del bollo oppure ricorrendone i presupposti l'imposta di bollo non sia stata indicata in fattura.	Contribuenti I.V.A.	Mediante il servizio presente nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi" del soggetto passivo IVA presente sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.	D.M. 4.12.2020 e Provv.Ae n. 34958 del 4/2/2021. Per ogni trimestre, l'Ade predispone due elenchi A non modificabile e B modificabile, rispettivamente i contenenti le fatture elettroniche con l'imposta di bollo assolta e quelle che non riportano l'imposta di bollo pur risultando potenzialmente dovuta. Per maggiori informazioni si rinvia alla notizia https://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=8569:imposta-di-bollo-su-fe-nuova-procedura-e-nuovi-termini-di-versamento&catid=1016&Itemid=300783
lunedì 31/10/22	MODELLO IVA TR A RIMBORSO. Presentazione del modello di rimborso del credito IVA maturato nel 3° trimestre, sia per i soggetti con liquidazione Iva mensile che trimestrale, aventi diritto.	Soggetti legittimati al rimborso infrannuale IVA	Mediante apposito modello ministeriale da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate.	Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=414:credito-iva-sorto-nel-1d-2d-o-3d-trimestre&catid=202&Itemid=246
lunedì 31/10/22	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rata delle imposte scaturenti dalla dichiarazione dei redditi.	Contribuenti non titolari di partita IVA (persone fisiche)	Modello F24.	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 31/10/22	ISTANZA ACCESSO REGOLARIZZAZIONE INDEBITO UTILIZZO CREDITO IMPOSTA R&S 2015-2019 La possibilità di regolarizzazione (istanza entro fine settembre 2022 e versamento dal 16/12/2022) non è ammessa in qualsiasi ipotesi. E' ammessa nel caso di errori (ad esempio quantificazione dell'importo, determinazione media storica) mentre <u>è esclusa</u> nei seguenti casi: - condotte fraudolente; - fattispecie oggettivamente o soggettivamente simulate; - false rappresentazioni della realtà basate sull'utilizzo di documenti falsi o di fatture che documentano operazioni inesistenti; - mancanza di documentazione idonea a dimostrare il sostenimento delle spese ammissibili al credito d'imposta. L'istanza è altresì preclusa per i crediti il cui indebito utilizzo in compensazione sia già accertato con un atto di recupero crediti o con altri provvedimenti impositivi, divenuti definitivi alla data del 22 ottobre 2021. SCADENZA PROROGATA DL 144/2022 cd. "Decreto Aiuti- ter".	Imprese interessate	All'Agenzia delle Entrate esclusivamente per via telematica.	Art. 5 DI 146/2021 - Provv. AdE. Il versamento andrà eseguito il 16/12/2022 (oppure in tre rate annuali di pari importo il 16/12/2022, il 16/12/2023 e il 16/12/2024) In presenza di atti di recupero crediti o altri provvedimenti impositivi notificati fino alla data del 22 ottobre 2021 il ricorso al riversamento in forma rateale è tuttavia precluso.

Promemoria: scadenze con data variabile

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS)	In unica soluzione, contestualmente: - Al Ministero del Lavoro - Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)	In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando: - causa della sospensione o riduzione - presumibile durata - nominativi dei lavoratori interessati - ore richieste.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 12 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione ai fini IVA	FATTURA IMMEDIATA. Termine ultimo di emissione/trasmisione della fattura immediata	Soggetti I.V.A.	Modalità elettronica SDI (salvo i casi di esonero o divieto)	Art. 21 co. 4 lettera a) DPR 633/1972.
Prima dell'inizio della prestazione	COMUNICAZIONE LAVORATORI AUTONOMI OCCASIONALI. Invio all'Ispettorato territoriale dei dati relativi ai rapporti di lavoro autonomo ex art. 2222.	Generalità dei committenti che operano in qualità di imprenditori	Dal 1° maggio 2022 esclusivamente in via telematica tramite il portale "Servizi Lavoro" del Ministero del Lavoro (N.B non più ammessa procedura transitoria tramite e-mail)	Art. 13, D.L. n. 146/2021, conv. in L. n. 215/2021; art. 14, comma 1, D. Lgs. N. 81/2008. Nota INL n. 29 del 11/1/22.