



tax and legal

Via Principe Amedeo, 11 – 10123 Torino

Via Dante, 4 – 20121 Milano

Viale Spartaco Lavagnini, 17 – 50129 Firenze

TEL +39 011 812 69 39

TEL +39 02 454 801 07

TEL +39 055 045 3175

Studio BGR C.F.E.P.IVA 06944680013

info@studiobgr.it

www.studiobgr.it

Torino, 11/10/2023

SCADENZARIO TRIBUTARIO: OTTOBRE 2023

Vi ricordiamo le principali scadenze tributarie del mese di ottobre 2023.

15 Domenica	IVA – Fatturazione differita: scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti contraenti.
15 Domenica	Soggetti esercenti il commercio al minuto e assimilati: scade il termine per la registrazione, anche cumulativa, nel registro dei corrispettivi di cui all'art. 24 del D.P.R. 633/1972, delle operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente.
16 Lunedì	<p>Ritenute alla fonte: scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente: lavoro autonomo (cod. 1040), dipendente e assimilati (cod. 1001, 1002, 1012), provvigioni (cod. 1040), indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (cod. 1001), interessi e redditi di capitale vari (cod. 1025, 1029, 1031, 1243, 1245), contributi, indennità e premi vari (cod. 1045, 1051, 1052), indennità di cessazione del rapporto di agenzia (cod. 1040), redditi di capitale derivanti da riscatti di polizze vita (cod. 1050), redditi di capitale diversi (cod. 1024, 1030), perdita di avviamento commerciale (cod. 1040), premi e vincite (cod. 1046, 1047, 1048), cessione titoli e valute (cod. 1032, 1058), rendite AVS (cod. 1001), pignoramenti presso terzi (cod. 1049).</p> <p>Imposta sostitutiva:</p> <ul style="list-style-type: none"> • versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 1, commi da 182 a 190 L. n.° 208/2015) (cod. 1053, 1604, 1904, 1905, 1305); • versamento dell'imposta sostitutiva risultante dal "conto unico" relativo al mese precedente, sugli utili di azioni e titoli immessi nel sistema di deposito accentrato gestito dalla Monte Titoli S.p.a., e su interessi, premi e altri frutti di obbligazioni e titoli similari, emessi da Banche, S.p.a. quotate ed Enti Pubblici (cod. 1239).
16 Lunedì	Addizionali Irap - Irpef: scade il termine per il versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di settembre 2023 a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro, nonché per il versamento della rata dell'addizionale regionale (cod. 3802) e comunale (cod. 3848) Irpef trattenuta ai dipendenti e pensionati sulle competenze di settembre 2023 per conguaglio di fine anno.
16 Lunedì	Addizionale Irpef: scade il termine per il versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze di settembre 2023 (cod. tributo 3847).
16 Lunedì	Stock options: scade il termine per il versamento, a mezzo modello F24, dell'addizionale operata dal sostituto d'imposta sui compensi erogati a titolo di bonus e stock options di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. 78/2010 (cod. 1001, 1601, 1901, 1920 e 1301).
16 Lunedì	INPS – gestione separata: scade il termine per il versamento del contributo INPS – gestione separata lavoratori autonomi – sui compensi corrisposti nel mese precedente ai soggetti tenuti all'iscrizione nell'apposita gestione separata INPS di cui alla L. 335/95.
16 Lunedì	INPS – Contributi: versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.

16 Lunedì	IVA – Versamento mensile: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di settembre 2023 (cod. 6009).
16 Lunedì	IVA – Regime ex art. 1, comma 3, DPR 100/98: scade il termine per l'effettuazione del versamento dell'IVA sulla base della liquidazione relativa al mese di agosto 2023, per i contribuenti mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, DPR 100/98 (cod. 6009).
16 Lunedì	IVA 2023: scade il termine per l'effettuazione del versamento della 8° rata del saldo IVA relativo all'anno d'imposta 2022 risultante dalla dichiarazione annuale con la maggiorazione del 2,31% mensile a titolo di interessi (cod. 1668, 6099).
16 Lunedì	Ritenute su interessi da depositi bancari e a risparmio: per Aziende ed Istituti di Credito con esercizio coincidente con l'anno solare, Poste Italiane S.p.a. e Cassa Depositi e Prestiti S.p.a., scade il termine per il versamento della seconda rata di acconto delle ritenute alla fonte sugli interessi ed altri proventi corrisposti ai titolari di conti correnti e di depositi (cod. 1028, 1029).
16 Lunedì	Tobin Tax: per le Banche, gli altri intermediari finanziari ed i notai che intervengono nelle operazioni, ovvero il contribuente in assenza di tali soggetti, scade il termine per il versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi; alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente.
16 Lunedì	Imposta sostitutiva sui capital gain: per Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva applicata su ciascuna plusvalenza realizzata nel secondo mese precedente (regime del risparmio amministrato) (cod. 1102).
16 Lunedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui capital gain: per Banche, SIM, SGR, società fiduciarie ed altri intermediari autorizzati, scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sul risultato maturato delle gestioni individuali di portafoglio (regime del risparmio gestito), in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente (cod. 1103).
16 Lunedì	REDDITI 2023 – Contribuenti titolari di partita IVA tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi annuali delle persone fisiche, società di persone ed enti ad esse equiparati, che hanno scelto il pagamento rateale, effettuando il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 5° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo per il 2022 e di primo acconto per il 2023, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,17%. Scade altresì il termine per il versamento della 5° rata del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023-30/06/2023, con applicazione degli interessi nella misura dell'1,17% (cod. 1668, 6099).

16 Lunedì	<p>REDDITI 2023 - Contribuenti titolari di partita IVA tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi annuali delle persone fisiche, società di persone ed enti ad esse equiparati, che hanno scelto il pagamento rateale e si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 4° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo per il 2022 e di primo acconto per il 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%.</p> <p>Scade altresì il termine per il versamento della 4° rata del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 - 30/06/2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84% (cod. 1668, 6099).</p>
16 Lunedì	<p>REDDITI 2023 – Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2022: scade il termine per il versamento della 5° rata delle imposte dovute a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalla dichiarazione REDDITI SC 2023 (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17%).</p> <p>Scade altresì il termine per il versamento della 5° rata dell'IVA relativa al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale maggiorata dello 0,4% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023 (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17%) (cod. 1668, 6099).</p>
16 Lunedì	<p>REDDITI 2023 – Soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 4° rata delle imposte IRES ed IRAP a titolo di saldo per l'anno 2022 e di 1° acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%.</p> <p>Scade inoltre il termine per il versamento della 4° rata del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2023 – 30/06/2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84% (cod. 1668, 6099).</p>
16 Lunedì	<p>Soggetti c.d. "non operativi" (società di comodo) ex art. 30 comma 1 legge 23/12/1994 n. 724, che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 5° rata della maggiorazione IRES del 10,5% a titolo di saldo per il 2022 e primo acconto per il 2023, con applicazione degli interessi nella misura dello 1,17% (cod. 1668, 2018, 2020).</p>
16 Lunedì	<p>Soggetti c.d. "non operativi" (società di comodo) ex art. 30 comma 1 legge 23/12/1994 n. 724, che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 4° rata della maggiorazione IRES del 10,5% a titolo di saldo per l'anno 2022 e di primo acconto per l'anno 2023, maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84% (cod. 1668, 2018, 2020).</p>

16 Lunedì	Ravvedimento: ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 settembre 2023, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).
25 Mercoledì	INTRASTAT - Operatori intracomunitari con obbligo mensile e trimestrale: scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi: <ul style="list-style-type: none"> - delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni; - delle prestazioni di servizi rese e ricevute in ambito comunitario, effettuati, rispettivamente, nel mese precedente e nel terzo trimestre 2023.
31 Martedì	REDDITI 2023 – Contribuenti <u>non titolari di partita IVA</u>, che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2023: scade il termine per il versamento della 5° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalle dichiarazioni annuali (con applicazione degli interessi nella misura dello 1,32%).
31 Martedì	REDDITI 2023 – Contribuenti <u>non titolari di partita IVA</u>, che hanno scelto il pagamento rateale e che si avvalgono della facoltà di effettuare i versamenti entro il trentesimo giorno successivo al termine previsto (30 giugno 2023): scade il termine per il versamento della 4° rata delle imposte e dei contributi dovuti a titolo di saldo e di primo acconto risultanti dalle dichiarazioni annuali, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo e con applicazione degli interessi nella misura dello 0,99%.
31 Martedì	Imposta di bollo assolta in modo virtuale: scade il termine per il versamento della 5° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata a gennaio (soggetti diversi da quelli indicati nell'articolo 15-bis del DPR 642/72) o febbraio (soggetti indicati nell'articolo 15-bis del DPR 642/72) 2023 (cod. 2505).
31 Martedì	Imposta sostitutiva sui finanziamenti: scade il termine per il versamento della seconda rata di acconto dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti di cui all'art. 17 del D.P.R. n. 601/1973 (cod. 1545). Si rammenta che l'acconto è dovuto nella misura del 95% dell'imposta sostitutiva che risulta dovuta sulle operazioni effettuate nell'esercizio precedente ed è versato in due rate: la prima, nella misura del 45%, entro il 30 aprile; la seconda, nella restante misura, entro il 31 ottobre.
31 Martedì	Sostituti d'imposta: scade il termine per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche (c.d. CU 2023) contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la "dichiarazione dei redditi precompilata" corrisposti nel 2022.
31 Martedì	Sostituti d'imposta, intermediari e altri soggetti che nel 2022 hanno corrisposto somme o valori soggetti a ritenuta alla fonte: scade il termine per la presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta e degli intermediari relativa all'anno 2022 – "Modello 770/2023 Redditi 2022".
31 Martedì	Contribuenti IVA per i quali sussistono i presupposti di legge per chiedere i rimborsi infrannuali: scade il termine per la presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA trimestrale (Modello IVA TR).

<p>31 Martedì</p>	<p>Monitoraggio fiscale: scade il termine per la Comunicazione, esclusivamente in via telematica tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati analitici dei trasferimenti avvenuti nel corso del 2022 da o verso l'estero, di importo pari o superiore a euro 5.000 (sia che si tratti di un'operazione unica che di più operazioni che appaiono tra loro collegate per realizzare un'operazione frazionata), effettuati con i mezzi di pagamento indicati nell'articolo 1, comma 2, lettera i), del Dlgs 231/2007 (assegni bancari e postali, assegni circolari e altri assegni a essi equiparabili, vaglia postali, ordini di accredito o di pagamento, carte di credito, polizze assicurative e ogni altro strumento a disposizione che permetta di trasferire, movimentare o acquisire, anche per via telematica, fondi), eseguiti per conto o a favore di persone fisiche, enti non commerciali e società semplici e associazioni equiparate ai sensi dell'art. 5 del TUIR.</p> <p>Il limite è stato ridotto da 15.000 a 5.000 euro dall'art. 16 del DL 21.6.2022 n. 73 conv. L. 4.8.2022 n. 122.</p>
<p>31 Martedì</p>	<p>Banche, Società Poste Italiane S.p.a., Intermediari Finanziari, Imprese di Investimento, OICR, SGR, nonché ogni altro Operatore Finanziario: scade il termine per comunicare all'Anagrafe Tributaria, esclusivamente in via telematica, i dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria, riferiti al mese solare precedente.</p>