Studio Bianchi

# PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza | Ambito | Attività | Soggetti obbligati | Modalità |
|---|---|---|---|---|
| 10/10/2022 | Versamento contributi per lavoratori domestici | Termine di versamento dei contributi previdenziali/assistenziali a cadenza trimestrale relativi ai lavoratori domestici | Datori di lavoro domestico | Versamento mediante pagamento avviso PagoPa |
| 17/10/2022 | Ritenute su dividendi e utili | Termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente | Sostituti d'imposta | Versamento tramite modello F24 |
| 17/10/2022 | Versamento ritenute alla fonte | Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente | Sostituti d'imposta | Versamento tramite modello F24 |
| 17/10/2022 | Versamento imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali | Termine per il versamento delle imposte sostitutive dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali trattenute nel mese precedente | Sostituti d'imposta | Versamento tramite modello F24 |
| 17/10/2022 | Dichiarazione dei redditi – Versamento rate | Termine per il versamento della rata delle imposte e contributi dovuti sulla base della dichiarazione dei redditi | Contribuenti titolari di partita IVA che hanno scelto di rateizzare le imposte e i contributi | Versamento tramite modello F24 |

Studio Bianchi

# PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza | Ambito | Attività | Soggetti obbligati | Modalità |
|---|---|---|---|---|
| **17/10/2022** | **Versamento IVA settembre** | Termine per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente. Codice tributo 6009 (versamento IVA mensile – settembre) | Contribuenti IVA mensili | Versamento tramite modello F24 |
| **17/10/2022** | **Versamento INPS – Contributi personale dipendente e gestione separata** | Termine per il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e sui compensi corrisposti agli iscritti alla gestione separata, corrisposti nel mese precedente | Sostituti d'imposta | Versamento tramite modello F24 |
| **17/10/2022** | **Covid – 19: versamento nona rata del 50% importi sospesi marzo, aprile e maggio 2020** | Termine per il versamento della ventiduesima rata riferita al 50% dei versamenti di:<br>- ritenute,<br>- IVA,<br>- contributi previdenziali e assistenziali,<br>- premi INAIL<br>sospesi dai D.L. 18 – 23 – 34/2020 per cui si è optato per la rateazione | Tutti i contribuenti che hanno goduto della sospensione | Versamento tramite modello F24 |

# PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza | Ambito | Attività | Soggetti obbligati | Modalità |
|---|---|---|---|---|
| **25/10/2022** | **Operatori intracomunitari con obbligo mensile: presentazione INTRASTAT** | Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni e degli acquisti di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE | Operatori intracomunitari con obbligo mensile | Presentazione telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico |
| **25/10/2022** | **Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale (per il 3° trimestre 2022)** | Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel terzo trimestre del 2022 nei confronti di soggetti UE | Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale | Presentazione telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico |
| **31/10/2022** | **Dichiarazione dei redditi – versamento rate** | Termine per il versamento della rata delle imposte e contributi dovuti sulla base della dichiarazione dei redditi | Soggetti passivi d'imposta, non titolari di partita IVA, tenuti alla presentazione del Modello Redditi PF/SP/SC/ENC | Versamento tramite modello F24 |

# PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE
IVA
INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI
ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza | Ambito | Attività | Soggetti obbligati | Modalità |
|---|---|---|---|---|
| **31/10/2022** | **Modello 770** | Termine di trasmissione, diretta o tramite intermediari, della dichiarazione dei sostituti d'imposta | Sostituti d'imposta | Telematica |
| **31/10/2022** | **Certificazione Unica** | Termine di invio della certificazione unica per importi corrisposti nel 2021 per le certificazioni contenenti unicamente redditi esenti o non dichiarabili mediante dichiarazione dei redditi precompilata | Sostituti d'imposta | Consegna / Invio ai percipienti |
| **31/10/2022** | **Rimborso IVA trimestrale** | Termine per la presentazione all'Ufficio competente, della domanda di rimborso – o di utilizzo in compensazione – dell'IVA a credito relativa al 3° trimestre 2022 | Soggetti di cui all'art. 38 bis c. 2 DPR 633/72 | Telematica |
| **31/10/2022** | **Bonus autotrasportatori** | Presentazione della dichiarazione per il bonus fiscale relativo ai consumi di gasolio effettuati tra il 1° luglio e il 30 settembre 2022. | Esercenti attività di autotrasporto | Online<br>Presentazione Modello all'Agenzia Dogane |

# PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2022

**IMPOSTE DIRETTE**

**IVA**

**INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI**

**ADEMPIMENTI VARI**

## Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

| Data scadenza | Adempimento |
|---|---|
| **Entro il 15 di ogni mese** | Possibilità di registrazione di un documento riepilogativo delle fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo complessivo inferiore a € 300,00, in luogo della registrazione di ciascuna fattura. La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture. |
| **Entro il 15 di ogni mese** | Possibilità di emettere un'unica fattura per tutte le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese nei confronti di un medesimo soggetto. La registrazione della fattura, emessa entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione dell'operazione, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata. |
| **Entro il 15 di ogni mese** | Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:<br>• la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili;<br>• la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia;<br>• l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE.<br>Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.<br>In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).<br>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata. |

# PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2022

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

| Data scadenza | Adempimento |
|---|---|
| **Entro l'ultimo giorno di ogni mese** | Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese. |
| **Entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi** | Stampa registro beni ammortizzabili riferito all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi. |
| **Entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi** | Stampa libri contabili (libro giornale, registri IVA e libro inventari) tenuti con sistemi meccanografici e stampa partitario riferiti all'esercizio per cui è presentata la dichiarazione dei redditi. |