

PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
10/10/2023	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
16/10/2023	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
16/10/2023	Versamento ritenute alla fonte	Termine per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente	Sostituti d'imposta	Versamento tramite modello F24
16/10/2023	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
16/10/2023	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

PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
16/10/2023	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
16/10/2023	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
25/10/2023	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 e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico

PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
25/10/2023	Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale (per il 3° trimestre 2023)	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 e telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico
31/10/2023	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
31/10/2023	Modello 770	Termine di trasmissione, diretta o tramite intermediari, della dichiarazione dei sostituti d'imposta	Sostituti d'imposta	Telematica
31/10/2023	Certificazione Unica	Termine di invio della certificazione unica per importi corrisposti nel 2022 per le certificazioni contenenti unicamente redditi esenti o non dichiarabili mediante dichiarazione dei redditi precompilata	Sostituti d'imposta	Consegna / Invio ai percipienti

PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2023

IMPOSTE DIRETTE

IVA

INPS – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

ADEMPIMENTI VARI

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
31/10/2023	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 2023	Soggetti di cui all'art. 38 bis c. 2 DPR 633/72	Telematica
31/10/2023	Bonus autotrasportatori	Presentazione della dichiarazione per il bonus fiscale relativo ai consumi di gasolio effettuati tra il 1° luglio e il 30 settembre 2023.	Esercenti attività di autotrasporto	Online Presentazione e Modello all'Agenzia Dogane
31/10/2023	Regolarizzazione errori formali	Versamento della prima o unica rata per la regolarizzazione degli errori formali (per maggiori informazioni vai all' approfondimento) Termine di versamento originariamente previsto al 31 marzo 2023, posticipato dal D.L. 34/2023	Tutti i contribuenti	Versamento tramite modello F24

PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2023

IVA
ADEMPIMENTI VARI
LOCAZIONI

Non dimenticare la scadenza degli adempimenti periodici

Data scadenza	Adempimento
Entro 30 giorni dalla stipula o decorrenza	Registrazione contratti di locazione. Il termine decorre dalla data di stipula o, se anteriore, dalla data di decorrenza.
Entro 30 giorni dalla stipula	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione.
Entro 30 giorni dalla scadenza dell'annualità	Versamento imposta di registro per "annualità successiva" per contratti di locazione pluriennali (salvo opzione per il versamento in un'unica soluzione per l'intera durata del contratto in fase di registrazione).
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. <u>La registrazione deve in ogni caso confluire nella liquidazione IVA periodica del mese di emissione delle fatture.</u>
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. <u>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.</u>

PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2023

IVA ADEMPIMENTI VARI LOCAZIONI

Data scadenza	Adempimento
Entro il 15 di ogni mese	<p>Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; • la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; • l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. <p>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.</p> <p>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).</p> <p><u>La registrazione delle fatture emesse come sopra indicato, deve confluire nella liquidazione IVA periodica del mese in cui l'operazione è stata effettuata.</u></p>
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.