

SCADENZE OTTOBRE 2024

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno scadenario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di OTTOBRE 2024.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 martedì	Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili	Imposta di registro	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.9.2024; pagare la relativa imposta. L'imposta è da versare anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con la medesima decorrenza, in caso di opzione per il pagamento annuale.
10 giovedì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al FASDAC al Fondo Antonio Pastore e al Fondo Mario Negri, relativi al terzo trimestre dell'anno di riferimento. I contributi riguardano i dirigenti rientranti nella sfera di applicazione del CCNL del Terziario, Trasporti, Alberghi, Agenzie Marittime e Magazzini Generali.
11 venerdì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	Termine finale, entro le ore 16:00, in relazione al quarto periodo di incentivazione, per presentare le domande di accesso agli incentivi per il rinnovo del parco veicolare delle imprese di autotrasporto di merci per conto terzi, attraverso l'acquisizione di veicoli commerciali ad elevata sostenibilità ecologica ad alimentazione alternativa.
14 lunedì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di giugno, la cui scadenza del termine era il 16.7.2024
14 lunedì	Sostituti d'imposta	Ravvedimento operoso Ritenute alla fonte	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali del mese di

			giugno, la cui scadenza del termine era il 16.7.2024
15 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine entro il quale i soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il mese di settembre 2024 (secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione), devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel mese di luglio 2024
15 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente
15 martedì	Datori di lavoro	Domanda all'INPS	Termine entro il quale i datori di lavoro, che hanno conseguito la certificazione di partita di genere ex art. 46-bis del DLgs.198/2006 entro il 31.12.2023 e hanno presentato la domanda di esonero dell'1% ex art. 5 della L. 162/2001, compilando erroneamente il campo relativo alla retribuzione media mensile globale stimata, possono rettificare i dati inseriti: <ul style="list-style-type: none"> • rinunciando alla domanda presentata contenente le informazioni erronee; • presentando una nuova domanda e indicando correttamente la retribuzione media mensile globale.
15 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per trasmettere, in formato XML tramite il Sistema di Interscambio, i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, ad esclusione delle operazioni per le quali è stata emessa una bolla doganale o una fattura elettronica.
15 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese.

			Le fatture relative agli acquisti intracomunitari sono annotate secondo l'ordine della numerazione, con l'indicazione anche del corrispettivo delle operazioni espresso in valuta estera
15 martedì	Titolari di partita IVA in regime mensile	IVA	Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro.
15 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, nell'ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per emettere le fatture relative: <ul style="list-style-type: none"> • alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente; • alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto; • alle prestazioni di servizi "generiche" rese nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta ex art. 7-ter del DPR 633/72; • alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dall'Unione europea, effettuate nel mese precedente; • alle cessioni intracomunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente
15 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine, per i soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia, per la trasmissione

			<p>telematica all’Agenzia delle Entrate in formato XML tramite il Sistema di Interscambio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dei dati relativi alle operazioni di acquisto di beni e prestazioni di servizi da soggetti non stabiliti in Italia; • in relazione ai documenti comprovanti l’operazione ricevuti nel mese precedente o ad operazioni effettuate nel mese precedente. <p>La comunicazione non riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le operazioni per le quali è stata ricevuta una bolletta doganale o una fattura elettronica; <p>gli acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 - 7-octies del DPR 633/72, qualora siano di importo non superiore a 5.000,00 euro per singola operazione</p>
15 martedì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per l’annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.</p> <p>Possono applicare l’agevolazione, prevista dall’art. 6 co. 4 del DPR 695/96, i soggetti esonerati dall’obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi</p>
16 mercoledì	Sostituti d'imposta	Versamento Addizionali comunali IRPEF	<p>Versamento dell’addizionale comunale all’IRPEF:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati; • relativa alla rata dell’acconto per l’anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati. • relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.

16 mercoledì	Sostituti d'imposta	Versamento Addizionali regionali IRPEF	Versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa: <ul style="list-style-type: none"> • ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati; • ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 mercoledì	Artigiani e Commercianti	Versamento Contributi INPS artigiani e commercianti	Termine entro il quale gli artigiani e i commercianti, iscritti alla Gestione artigiani e commercianti, devono effettuare il versamento della terza rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 30.8.2024), della quarta rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 31.7.2024) o della quinta rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro l'1.7.2024) del: <ul style="list-style-type: none"> • saldo dei contributi per l'anno precedente; • primo acconto dei contributi per l'anno in corso, calcolati sul reddito d'impresa dichiarato per l'anno precedente, eccedente il minimale di reddito per l'anno in corso. L'adempimento riguarda gli artigiani e i commercianti titolari e non di partita IVA, per i contributi eccedenti il minimale di reddito
16 mercoledì	Associanti in partecipazione	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS sugli utili erogati nel mese precedente da parte di associanti che nel mese precedente hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro.
16 mercoledì	Committenti di prestazioni di lavoro	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi INPS dovuti sui compensi erogati nel mese precedente per collaborazioni coordinate e continuative.
16 mercoledì	Contribuenti minimi	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di

16 mercoledì	Datori di lavoro	Quote TFR Fondo Tesoreria	<p>acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese di settembre.</p> <p>Termine entro il quale il datore di lavoro deve effettuare il versamento al Fondo Tesoreria del contributo TFR relativo al periodo di retribuzione del mese precedente. Sono tenuti al versamento i datori di lavoro:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del settore privato; • con almeno 50 addetti calcolati con riferimento alla media annua dei dipendenti nel 2006, per le aziende in attività al 31.12.2006; dell'anno solare di inizio attività, per le aziende costituite dopo il 31.12.2006.
16 mercoledì	Datori di lavoro agricolo	Contributi INPS	<p>Termine entro il quale effettuare il versamento della contribuzione unificata (quindi comprensiva anche della quota INAIL) dovuta per le giornate OTDO (operaio occasionale agricolo a tempo determinato), in relazione alle prestazioni terminate il mese precedente.</p>
16 mercoledì	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	<p>Versamento delle ritenute alla fonte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente; • corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente.
16 mercoledì	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi). I sostituti d'imposta che hanno emesso obbligazioni, titoli similari e cambiali finanziarie operano una ritenuta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del 26% sugli interessi ed altri proventi; • del 26%, ovvero una ritenuta con la minore aliquota prevista per le obbligazioni e gli altri titoli sui proventi derivanti da riporti e pronti contro termine su titoli e valute e sui proventi derivanti dal mutuo di titoli garantito corrisposti; • del 26% sugli altri redditi di capitale.

			<p>I sostituti d'imposta che hanno concesso finanziamenti e prestiti in denaro (es. finanziamenti dei soci) operano una ritenuta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del 26% sugli interessi corrisposti. <p>Tale ritenuta va versata con il codice tributo 1030 entro il 16° giorno del mese successivo a quello in cui è stata operata.</p>
16 mercoledì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di settembre e versamento dell'IVA a debito.
16 mercoledì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Ravvedimento operoso IVA	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2024
16 mercoledì	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Contributi INPS Gestione separata	Termine entro il quale effettuare il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente a lavoratori autonomi occasionali, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.
16 mercoledì	Datori di lavoro	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi previdenziali relativi al periodo di paga del mese precedente.
16 mercoledì	Contribuenti forfetari	Versamento IVA	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese di settembre.
16 mercoledì	Professionisti iscritti alla Gestione separata INPS	Versamento Contributi INPS Gestione separata	<p>Termine entro il quale i professionisti iscritti alla Gestione separata INPS devono effettuare il versamento della 3^a rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 30.8.2024), della 4^a rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro il 31.7.2024) o della 5^a rata (per i soggetti che hanno effettuato il pagamento della prima rata entro l'1.7.2024) del:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo dei contributi per l'anno precedente; • primo acconto dei contributi per l'anno in corso

16 mercoledì	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese di settembre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co.1 lett. l) del TUIR. • sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente; • sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari. <p>La disciplina prevede che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i sostituti d'imposta effettuano il versamento delle ritenute se l'importo dovuto, comprensivo di eventuali differimenti precedenti, supera la soglia minima di 100 euro; • se l'importo dovuto, comprensivo di eventuali differimenti precedenti, non supera il limite di 100 euro, il versamento è effettuato insieme a quello del mese successivo; • il sostituto d'imposta è, comunque, tenuto al versamento entro il 16 dicembre di ogni anno, qualora non sia stato raggiunto il suddetto importo minimo
16 mercoledì	Sostituti d'imposta	Versamento Ritenute alla fonte	<p>Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR).</p>
16 mercoledì	Sostituti d'imposta	Ravvedimento operoso Ritenute alla fonte	<p>Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute e delle addizionali regionali e comunali del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2024</p>
16 mercoledì	Società di persone e Società di Capitali	Versamento Rateizzazione IRAP	<p>Versamento della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.</p> <p>L'adempimento riguarda nello specifico:</p>

16 mercoledì	<p>Personе fisiche e Società di Capitali</p>	<p>Versamento Rateizzazione imposte da modello REDDITI</p>	<ul style="list-style-type: none"> la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro l'1.7.2024; la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 31.7.2024, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 31.7.2024, senza la maggiorazione dello 0,4% ai sensi dell'art. 37 del DLgs. 13/2024; la terza rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.8.2024, con la maggiorazione dello 0,4% ai sensi dell'art. 37 del DLgs. 13/2024; con riferimento alla dichiarazione IRAP 2024. <p>Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione.</p> <p>Il pagamento deve essere completato entro il 16.12.2024</p> <p>Versamento della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.</p> <p>L'adempimento riguarda nello specifico:</p>
-------------------------	--	--	--

			<ul style="list-style-type: none"> • la quinta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro l'1.7.2024; • la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 31.7.2024, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo; • la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 31.7.2024, senza la maggiorazione dello 0,4% ai sensi dell'art. 37 del DLgs. 13/2024; • la terza rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 30.8.2024, con la maggiorazione dello 0,4% ai sensi dell'art. 37 del DLgs. 13/2024; • con riferimento alla dichiarazione dei redditi 2024. <p>Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione.</p> <p>Il pagamento deve essere completato entro il 16.12.2024</p>
16 mercoledì	Titolari di partita IVA	Versamento IVA	<p>Versamento della rata del saldo IVA relativo al 2023, risultante dalla dichiarazione IVA 2024.</p> <p>L'adempimento riguarda nello specifico:</p>

			<ul style="list-style-type: none"> l'ottava rata per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 18.3.2024; la quinta rata per i soggetti che hanno versato la prima rata entro l'1.7.2024 (con la maggiorazione dell'1,6%); la quarta rata per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 31.7.2024 (con l'ulteriore maggiorazione dello 0,4% calcolata anche sulla maggiorazione dell'1,6%). <p>Il saldo IVA risultante dalla dichiarazione può essere versato in forma rateale corrispondendo l'interesse annuo del 4% (0,33% mensile). Gli interessi sono calcolati in modo forfetario, a prescindere dal giorno effettivo di versamento, considerando il numero dei giorni che intercorrono tra la scadenza della prima rata e le successive. Il computo dei giorni è effettuato in base all'anno commerciale (tutti i mesi si considerano di 30 giorni).</p> <p>Il pagamento avviene in rate mensili di pari importo e la rateazione deve completarsi entro il 16 dicembre</p>
16 mercoledì	Società di capitali	Versamento Rateizzazione IRAP e IRES	<p>Versamento, da parte dei soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare che, ai sensi dell'art. 2364 co. 2 c.c., approvano il bilancio chiuso al 31.12.2023 entro 180 giorni invece che entro gli ordinari 120 giorni, della rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.</p> <p>L'adempimento riguarda nello specifico:</p> <ul style="list-style-type: none"> la quarta rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti che hanno versato la prima rata entro il 31.7.2024; la terza rata degli importi dovuti a saldo per l'anno 2023 ed eventuale primo acconto per l'anno 2024 per i soggetti

			<p>che hanno versato la prima rata entro il 30.8.2024, con la maggiorazione dello 0,4% a titolo di interesse corrispettivo;</p> <ul style="list-style-type: none"> • con riferimento alla dichiarazione IRAP 2024. <p>Tale scadenza vale per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • soggetti che hanno approvato il bilancio o il rendiconto dopo il 31.5.2024 ed entro il 30.6.2024; • soggetti che non hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2024 ed entro il 30.6.2024 sussistendone l'obbligo; • soggetti che hanno approvato il bilancio o rendiconto dopo il 31.5.2024 ed entro il 31.7.2024 in seconda convocazione. <p>Le somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte possono essere versate in rate mensili di uguale importo, con la maggiorazione degli interessi, a decorrere dal giorno di scadenza del versamento in unica soluzione.</p> <p>Il pagamento deve essere completato entro il 16.12.2024</p>
16 mercoledì	Titolari di partita IVA in regime mensile	Versamento IVA	Liquidazione dell'IVA relativa al mese di settembre e versamento dell'IVA a debito facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel mese di agosto, da parte dei soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi.
20 domenica	Imprese	Contributo CONAI	Termine, per i produttori e importatori di imballaggi, per dichiarare a CONAI gli imballaggi trattati, i quantitativi assoggettati al Contributo Ambientale e l'entità del Contributo che andrà versato, con riferimento al III trimestre (luglio-settembre) 2024 ovvero al solo mese di settembre 2024, in relazione alla periodicità sotto riportata.
			La dichiarazione può essere presentata con periodicità:

			<ul style="list-style-type: none"> • annuale, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia inferiore o uguale a 3.000,00 euro per singolo materiale; • trimestrale, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 3.000,00 euro ma non a 31.000,00 euro; • mensile, nel caso in cui il valore del contributo relativo all'anno solare precedente sia superiore a 31.000,00 euro. <p>È prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 200,00 euro per singolo materiale</p>
21 lunedì	Datori di lavoro	Contributi Fondi dei dirigenti	Termine entro il quale effettuare il versamento dei contributi dovuti al PREVINDAI o al PREVINDAPI e relativi al terzo trimestre dell'anno di riferimento, riguardanti i dirigenti industriali.
25 venerdì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive e versamento dei contributi ENPAIA	Termine entro il quale presentare all'ENPAIA la denuncia delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente, per: <ul style="list-style-type: none"> • i dirigenti; • i quadri e gli impiegati agricoli, ed effettuare il versamento dei relativi contributi.
25 venerdì	Titolari di partita IVA	Elenchi INTRASTAT	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT: <ul style="list-style-type: none"> • relativi al mese di settembre, per i soggetti che presentano i modelli mensilmente, in via obbligatoria o facoltativa; • relativi al trimestre luglio-settembre, per i soggetti che presentano i modelli trimestralmente, in via obbligatoria o facoltativa; • da parte dei soggetti che nel mese di settembre hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale, dei modelli

relativi ai mesi di luglio, agosto e settembre.

I soggetti passivi IVA che effettuano operazioni intracomunitarie attive e/o passive sono tenuti, in linea generale, alla presentazione del modello INTRASTAT in relazione a:

- cessioni di beni e servizi resi: cessioni intracomunitarie (modello INTRA-1 bis), prestazioni di servizi "generiche", di cui all'art.7-ter del DPR 633/72, rese nei confronti di soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-1 quater) e cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" ai sensi dell'art. 41-bis del DL 331/93 (modello INTRA-1 sexies);
- acquisti di beni e servizi ricevuti: acquisti intracomunitari (modello INTRA 2-bis) e prestazioni di servizio "generiche" di cui all'art. 7-ter del DPR 633/72 ricevute da soggetti passivi stabiliti nella UE (modello INTRA-2 quater), rilevanti ai soli fini statistici e solo da parte dei soggetti che, in almeno uno dei quattro trimestri precedenti a quello di riferimento, hanno realizzato acquisti intracomunitari di beni o servizi in misura uguale o superiore a specifiche soglie.

Gli elenchi sono trasmessi:

- con periodicità trimestrale, dai soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro;
- con periodicità mensile, dai soggetti che non si trovano nelle condizioni di cui al punto precedente.

La periodicità di presentazione dei modelli relativi agli acquisti di beni e alle prestazioni di servizi ricevute è esclusivamente mensile,

			<p>poiché la loro presentazione è obbligatoria, rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • se l'ammontare totale trimestrale degli acquisti di beni, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 350.000 euro; • se l'ammontare totale trimestrale delle prestazioni di servizi ricevute, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, è uguale o superiore a 100.000 euro. <p>In caso di superamento, nel corso del trimestre, delle somme di riferimento per le operazioni di acquisto, è facoltativa la presentazione degli elenchi riepilogativi per i periodi mensili già trascorsi.</p> <p>Resta ferma la possibilità di optare per la presentazione dei modelli con periodicità mensile, con vincolo per l'intero anno solare</p>
30 lunedì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente</p>
25 venerdì	Persone fisiche	Modello 730	<p>Presentazione del modello 730 integrativo ad un CAF-dipendenti o ad un professionista abilitato, anche se il modello 730 originario è stato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentato al sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale; • oppure trasmesso direttamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate. <p>I modelli 730 integrativi possono essere presentati solo per operare correzioni che comportano un minor debito o un maggior credito del contribuente rispetto alla dichiarazione originaria, ovvero per correggere errori "formali".</p> <p>Ai modelli presentati al CAF o professionista va allegata la relativa documentazione</p>

25 venerdì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	Termine iniziale, dalle ore 10:00, per i soggetti che hanno presentato la domanda di prenotazione delle risorse nel quarto periodo disponibile (26.8.2024 - 11.10.2024), per rendicontare i costi di acquisizione dei beni oggetto di investimento, al fine di perfezionare la richiesta di agevolazione.
31 giovedì	Preponenti di agenti e rappresentanti	Consegna estratto conto provvigioni	Termine entro il quale i preponenti devono: <ul style="list-style-type: none"> • consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre luglio-settembre; • pagare le suddette provvigioni. Nell'estratto conto devono essere indicati tutti gli elementi necessari al fine del calcolo delle provvigioni
31 giovedì	Sostituti d'imposta	Certificazione unica	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario, le "Certificazioni Uniche 2024", contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata. Si tratta, ad esempio, delle certificazioni riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> • i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio abituale di arti o professioni, comprese quelle relative ai c.d. "contribuenti minimi" o ai "contribuenti forfetari"; • le provvigioni; • i corrispettivi erogati dal condominio per contratti di appalto; • i redditi esenti. Il termine ordinario per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle Certificazioni Uniche 2024 è stabilito al 18.3.2024: la trasmissione entro il 31.10.2024 delle suddette CU 2024 avviene senza applicazione di sanzioni
31 giovedì	Titolari di partita IVA	Adempimenti documentali	Termine, per i contribuenti che applicano gli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale (ISA), per

			aderire alla proposta di concordato preventivo biennale, in relazione al biennio 2024-2025, elaborata dall'Agenzia delle Entrate.
31 giovedì	Contribuenti forfetari	Adempimenti documentali	Termine, per i contribuenti in regime forfetario, per aderire alla proposta di concordato preventivo.
31 giovedì	Conduttori di contratti di locazione, Locatori di immobili	Imposta di registro	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> registrare nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza dall'1.10.2024; pagare la relativa imposta. L'imposta è da versare anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con la medesima decorrenza, in caso di opzione per il pagamento annuale. L'imposta è dovuta per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili nonché per le cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite degli stessi ed è liquidata dalle parti contraenti
31 giovedì	Enti commerciali, Enti non commerciali, Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone	Definizione delle pendenze tributarie	Termine per il versamento della rata dovuta al fine di definire le controversie: <ul style="list-style-type: none"> attribuite alla giurisdizione tributaria, in cui è parte l'Agenzia delle Entrate ovvero l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli; pendenti all'1.1.2023, in ogni stato e grado del giudizio, compreso quello in Cassazione e quello instaurato a seguito di rinvio. La dilazione è ammessa per i debiti di importo superiore a 1.000,00 euro ed è escluso il pagamento tramite compensazione con crediti disponibili, di cui all'art. 17 del DLgs. 241/97
31 giovedì	Eredi	Modello REDDITI	Presentazione telematica del modello REDDITI PF 2024 relativo al 2023 cui era obbligato il defunto, deceduto nel periodo compreso tra l'1.1.2023 e il 30.6.2024.
31 giovedì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	Termine, per le imprese di autotrasporto di merci per conto proprio o di terzi, per presentare all'Agenzia delle Dogane e dei

			<p>Monopoli la dichiarazione per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre luglio-settembre.</p>
31 giovedì	Titolari di partita IVA	Imposta di bollo	<p>Termine, in relazione alle fatture elettroniche inviate mediante SdI, per variare i dati comunicati dall'Agenzia delle Entrate, laddove il contribuente ritenga che, relativamente a una o più fatture integrate dall'Amministrazione finanziaria, non risultino i presupposti per l'applicazione dell'imposta di bollo.</p> <p>In assenza di modifiche da parte del contribuente, le integrazioni effettuate dall'Agenzia delle Entrate si intendono confermate.</p> <p>Entro il 30 novembre il contribuente è tenuto al versamento dell'imposta</p>
31 giovedì	Autotrasportatori	Domanda di agevolazione	<p>Termine finale, entro le ore 16:00, per le imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi che nel periodo compreso tra il 4.3.2024 e il 22.3.2024 hanno presentato le domande per prenotare il contributo per il rinnovo del parco veicolare con veicoli maggiormente ecosostenibili, per fornire la prova:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del perfezionamento dell'investimento; • dell'avvio del medesimo in data successiva alla pubblicazione in G.U. del DM 1.12.2023 n. 317
31 giovedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Registrazione LUL	<p>Termine entro il quale effettuare le registrazioni sul libro unico del lavoro (LUL) dei dati relativi al mese precedente.</p>
31 giovedì	Professionisti, Sostituti d'imposta	Modello 770	<p>Termine per regolarizzare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'infedele presentazione del modello 770/2023; • l'omessa effettuazione delle ritenute, o l'omessa applicazione delle imposte

31 giovedì	Professionisti, Sostituti d'imposta	Modello 770	<p>sostitutive, sui redditi corrisposti (o maturati) nel 2023;</p> <ul style="list-style-type: none"> l'omesso, insufficiente o tardivo versamento delle ritenute operate, o delle imposte sostitutive applicate, nel 2023. <p>Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> nel 2022, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; nelle annualità antecedenti, con riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo. <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> il versamento delle ritenute o delle imposte sostitutive non versate, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative
31 giovedì	Società di capitali Società di persone	Modello IRAP	Termine, per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), del modello IRAP 2024 relativo al periodo d'imposta 2023
31 giovedì	Persone fisiche	Modello REDDITI	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato, del modello REDDITI PF 2024 relativo al periodo d'imposta 2023
31 giovedì	Società di capitali	Modello REDDITI	Termine, per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), del modello REDDITI SC 2024 relativo al periodo d'imposta 2023

31 giovedì	Società di persone	Modello REDDITI	Termine per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), del modello REDDITI SP 2024 relativo al periodo d'imposta 2023
31 giovedì	Titolari di partita IVA	IVA	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
31 giovedì	Persone fisiche	Modello REDDITI	Termine - per le persone fisiche che hanno presentato il modello 730/2024 - per la trasmissione telematica diretta, ovvero per la presentazione ad un intermediario abilitato, di alcuni quadri del modello REDDITI PF 2024 (RT, RM, RS e RU), per indicare redditi o dati che non sono previsti dal modello 730/2024
31 giovedì	Imprese	Domanda di sanatoria	Termine per la presentazione della domanda per la sanatoria per le indebite compensazioni del credito di imposta previsto per le attività di ricerca e sviluppo, limitatamente alle spese sostenute ma ritenute non agevolabili.
31 giovedì	Titolari di partita IVA	IVA	Termine per presentare all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, la richiesta di rimborso o di utilizzo in compensazione del credito IVA del trimestre luglio-settembre 2024.
31 giovedì	Titolari di partita IVA	IVA	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al trimestre luglio-settembre riguardante: <ul style="list-style-type: none"> • le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di committenti non soggetti passivi IVA (B2C), in Stati membri dell'Unione europea diversi da quello del prestatore;

			<ul style="list-style-type: none"> • le vendite a distanza intracomunitarie di beni soggette ad imposta nello Stato membro di arrivo; • talune cessioni nazionali effettuate dalle piattaforme digitali in qualità di fornitori presunti. • Il One Stop Shop (OSS) è un regime speciale che, su base facoltativa, consente di assolvere l’IVA e i relativi obblighi in modo semplificato in relazione alle suddette tipologie di prestazioni. <p>L’OSS consente al soggetto passivo di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dichiarare e versare in uno Stato membro (Stato di identificazione) l’imposta dovuta in altri Stati membri; • senza necessità di identificarsi in ciascuno degli Stati membri. <p>Lo Stato di identificazione riversa poi l’imposta agli Stati di competenza.</p> <p>Il regime è facoltativo ma se il soggetto passivo decide di avvalersene è tenuto ad applicarlo in tutti gli Stati membri e per tutte le operazioni che rientrano nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l’IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata l’operazione</p>
31 giovedì	Titolari di partita IVA	IVA	<p>Presentazione all’Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro; • destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell’Unione europea. <p>L’Import One Stop Shop (IOSS) è un regime speciale che, su base facoltativa, consente di dichiarare e versare l’IVA in modo semplificato in relazione alle vendite a</p>

			distanza di beni importati da territori terzi o Paesi terzi in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro. Entro il medesimo termine, i soggetti che si avvalgono dell'IOSS sono tenuti a versare l'imposta dovuta in base alla dichiarazione
31 giovedì	Datori di lavoro	Comunicazione all'INPS	Termine entro il quale, a pena di decadenza, i datori di lavoro interessati sono tenuti a comunicare all'INPS i dati necessari per il pagamento diretto dell'integrazione salariale riferita al secondo mese precedente.
31 giovedì	Committenti di prestazioni di lavoro, Datori di lavoro	Denunce retributive e contributive	Termine per effettuare la trasmissione telematica all'INPS, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei collaboratori.
31 giovedì	Datori di lavoro agricolo	Denunce retributive e contributive	Termine entro il quale trasmettere il flusso telematico UniEmens PosAgri con i dati retributivi e contributivi della manodopera agricola occupata nel mese precedente.

Come sempre, si ricorda infine che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n.241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, il c.d. "DL sviluppo" ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Studio BRC Associati