

Circolare di aggiornamento

**N° 39/2023**

30 settembre 2023

# PRINCIPALI SCADENZE MESE DI OTTOBRE 2023



## Principali Scadenze Fiscali Ottobre 2023

<p><b>16</b> Ottobre</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamento IVA mese precedente, ritenute, addizionali e contributi dipendenti</b> Scadenza liquidazione e versamento IVA - relativa al mese di <b>settembre 2023</b>, ritenute lavoro dipendente ed assimilati, addizionali regionali e comunali, contributi previdenziali ed assistenziali.</li><li>▪ <b>Versamento ritenute acconto</b> Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese di <b>settembre 2023</b>.</li><li>▪ <b>Versamento Imposta sugli intrattenimenti</b> I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l'imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di <b>settembre 2023</b> cod. trib. 6728.</li><li>▪ <b>Eventuale rata pagamento imposte da modello Redditi 2023</b> Scadenza eventuale rata imposte s.do 2022 e primo acconto 2023, eventuale rata imposta sostitutiva della rivalutazione beni d'impresa ai sensi D.L. 104/2020 per i soggetti che hanno effettuato l'adempimento.</li></ul>
<p><b>20</b> Ottobre</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica CONAI</b> Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita a: - mese di <b>settembre 2023</b> per i contribuenti tenuti a cadenza mensile; - <b>terzo trimestre 2023</b> per i contribuenti tenuti a cadenza trimestrale</li></ul>
<p><b>25</b> Ottobre</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione elenchi INTRASTAT</b> Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel <b>mese di settembre e/o 3° trimestre 2023</b>. <i>Rif. Rag. Mirta <a href="mailto:mirta.coghi@mantovanieassociati.it">mirta.coghi@mantovanieassociati.it</a> (int. 45)</i></li></ul>
<p><b>31</b> Ottobre</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza <b>01.10.2023</b>. <i>Rif. Rag. Marina Mantovani <a href="mailto:marina.mantovani@mantovanieassociati.it">marina.mantovani@mantovanieassociati.it</a> (int. 11)</i></li><li>▪ <b>Scadenza rata pagamento imposte da modello Redditi 2023</b> Scadenza eventuale rata imposte s.do 2022 e primo acconto 2023 ed eventuale rata imposta sostitutiva della rivalutazione beni d'impresa ai sensi D.L. 104/2020 per i soggetti che hanno effettuato l'adempimento.</li><li>▪ <b>Presentazione telematica mod. 770/2023</b> Termine presentazione telematica MOD. 770 2023 per anno 2022 e possibilità di presentare eventuali CU non ancora presentate (<i>no dipendenti e non CU dichiarabili nel mod. 730</i>). <i>Rif. Marco Tomasi <a href="mailto:marco.tomasi@mantovanieassociati.it">marco.tomasi@mantovanieassociati.it</a> (int. 47)</i></li></ul>

**31  
Ottobre**

▪ **Scadenza dichiarazione OSS periodo: luglio-agosto-settembre**

La Dichiarazione Iva Oss è inviata all' Agenzia attraverso il Portale Oss ed ha cadenza trimestrale.

Le scadenze a regime per presentare la dichiarazione sono le seguenti:

- 30 aprile, per il trimestre che termina il 31 marzo;
- 31 luglio, per il trimestre che termina il 30 giugno;
- **31 ottobre, per il trimestre che termina il 30 settembre;**
- 31 gennaio, per il trimestre che termina il 31 dicembre.

▪ **Presentazione richiesta rimborso/compensazione credito Iva relativo al 3° trimestre 2023**

Termine ultimo per presentare l'istanza di **rimborso o compensazione del credito Iva riferito al terzo trimestre 2023.**

Le aziende clienti interessate a tale adempimento sono invitate ad inviare tassativamente entro il 17 ottobre p.v. la documentazione IVA relativa.

Rif. Rag. Arianna Monesi [arianna.monesi@mantovanieassociati.it](mailto:arianna.monesi@mantovanieassociati.it) (int. 41).

▪ **Scadenza sanatoria irregolarità formali**

Scadenza proroga Sanatoria Infrazioni Formali prevista dalla L. 197/2022 in scadenza inizialmente il 31.03.2023 per le irregolarità formali commesse sino al 31/10/2022 (annualità possibili dal 2018 al 2022).

▪ **Scadenza Rottamazione-quater**

Scadenza proroga rottamazione ruoli con versamento della somma in unica soluzione o 1° rata di 18 (rif. circolare n. 22/2023).

▪ **Imposta di bollo fatture elettroniche 3° trim. 2023**

Scadenza termine modifiche elenco B

	MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B	DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B	VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO	SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO
1° TRIMESTRE	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio (*) (**)
2° TRIMESTRE	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre (**)
3° TRIMESTRE	15 ottobre	31 ottobre	15 novembre	30 novembre
4° TRIMESTRE	15 gennaio dell'anno successivo	31 gennaio dell'anno successivo	15 febbraio dell'anno successivo	28 febbraio dell'anno successivo

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

**Studio Mantovani & Associati s.s.**

Dr. Sergio Mantovani

