

# Principali scadenze del mese di ottobre 2014

	Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1	1 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art. 38- <i>bis</i> co. 2 del DPR 633/72	Termine iniziale di presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, della richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito del trimestre luglio-settembre.
	1 Mercoledì	<i>Privacy</i>	Soggetti che svolgono attività di <i>call center</i>	Termine per adeguarsi alle prescrizioni del Garante per la protezione dei dati personali, in relazione al contrasto del fenomeno delle c.d. "telefonate mute" <sup>1</sup> .
5	5 Domenica	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare	Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di settembre.
10	10 Venerdì	Contributi INPS	Datori di lavoro domestico	Versamento, in via telematica o mediante bollettino MAV, dei contributi relativi al trimestre luglio-settembre.
	10 Venerdì	IRPEF, IRAP e IVA	Persone fisiche in regime agevolato per le nuove attività produttive, di cui all'art. 13 della L. 388/2000	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati contabili delle operazioni effettuate nel terzo trimestre.
13	13 Lunedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Secondo versamento per il periodo contabile settembre-ottobre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile maggio-giugno.
15	15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative:

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<ul style="list-style-type: none"> <li>– 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;</li> <li>– alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;</li> <li>– alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;</li> <li>– alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente;</li> <li>– alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente.</li> </ul> <p>Le fatture devono essere registrate entro il termine di emissione e con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.</p>
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese.
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente.
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	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.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	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.
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>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.</p> <p>Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– i numeri delle fatture cui si riferisce;</li> <li>– l'imponibile complessivo;</li> <li>– l'IVA distinta per aliquota.</li> </ul>
15 Mercoledì	Imposte dirette e IVA	Imprese operanti nel settore della grande distribuzione commerciale o di servizi	<p>Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata, dell'ammontare dei corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente, in sostituzione dell'obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale, a seguito dell'esercizio dell'apposita opzione.</p> <p>Qualora l'opzione sia esercitata nel corso del periodo d'imposta, entro il termine stabilito per la prima trasmissione devono essere comunicati anche i dati relativi alla frazione compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui la scelta è stata operata.</p>
15 Mercoledì	IRES, IRAP e IVA	Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398	<p>Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente.</p> <p>Devono essere distintamente annotati nel prospetto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133;</li> <li>– le plusvalenze patrimoniali;</li> </ul>

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<ul style="list-style-type: none"> <li>– le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427.</li> </ul> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso.</p>
15 Mercoledì	IRES, IRAP e IVA	Enti non commerciali che determinano forfetariamente il reddito ex art. 145 del TUIR	<p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– nei registri previsti ai fini IVA;</li> <li>– ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97.</li> </ul> <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso.</p>
<b>16</b> 16 Giovedì	TASI	Soggetti passivi	<p>Termine per il versamento della prima rata del tributo per i servizi indivisibili (TASI) dovuta per il 2014, sulla base delle aliquote e delle detrazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– deliberate e inviate dai Comuni al Ministero dell'Economia e delle Finanze, successivamente al 23.5.2014 ed entro il 10.9.2014;</li> <li>– pubblicate entro il 18.9.2014 sull'apposito sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze<sup>2</sup>.</li> </ul>
16 Giovedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 16 giugno, ovvero entro il 7 luglio	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi.
16 Giovedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 16 luglio	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>	sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS		
16 Giovedì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, IVA studi di settore, contributi INPS	Soggetti titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 agosto	Versamento della terza rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, ovvero per l'adeguamento IVA agli studi di settore, con applicazione dei previsti interessi.
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 17 marzo	Versamento dell'ottava rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione dei previsti interessi.
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 giugno, ovvero entro il 7 luglio	Versamento della quinta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 16 luglio	Versamento della quarta rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA che hanno versato la prima rata del saldo IVA entro il 20 agosto	Versamento della terza rata del saldo IVA dovuto in sede di dichiarazione per l'anno precedente, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.
16 Giovedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 Giovedì	Addizionale regionale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 Giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati.
16 Giovedì	Addizionale comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno in corso relativo ai redditi di lavoro dipendente e assimilati.
16 Giovedì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente.
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative o lavori a progetto erogati nel mese precedente <sup>3</sup> .
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio	Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente.  L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite.
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio	Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente.
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a speditieri doganali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente.
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Associanti che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro	Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Giovedì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, 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 Giovedì	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti <sup>4</sup> .
16 Giovedì	Imposta sugli intrattenimenti	Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo	Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente.
16 Giovedì	Imposta sugli intrattenimenti ed IVA	Gestori di apparecchi da divertimento e intrattenimento	Pagamento degli importi dovuti sulla base degli imponibili forfettari medi annui, in relazione agli apparecchi e congegni installati a settembre.
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali <sup>5</sup> .
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente	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).
16 Giovedì	Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10%	Datori di lavoro privati	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione a incrementi di produttività del lavoro <sup>6</sup> .
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.
16 Giovedì	Addizionale del 10%	Soggetti operanti nel settore finanziario	Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi <i>ex art. 67 co. 1 lett. l)</i> del TUIR.
16 Giovedì	IRPEF	Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none"> <li>– effettuate nell'esercizio di impresa;</li> <li>– oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR.</li> </ul>
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari.
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi).
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono dividendi	Versamento delle ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"> <li>– operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre precedente;</li> <li>– corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre precedente.</li> </ul>
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici.
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite.
16 Giovedì	IRPEF e IRES	Banche e Poste	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della detrazione del 50-65%.



Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di agosto, la cui scadenza del termine era il 16.9.2014, con la sanzione ridotta del 3%, oltre agli interessi legali <sup>5</sup> .
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito <sup>7</sup> . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	Liquidazione dell'IVA relativa al secondo mese precedente e versamento dell'IVA a debito <sup>7</sup> . È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.
16 Giovedì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari rientranti nel regime dei "minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente.
16 Giovedì	IVA	Soggetti fornitori di esportatori abituali	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intenti ricevute dagli esportatori abituali, al fine di non applicare l'IVA <sup>8</sup> .
16 Giovedì	IRPEF	Banche, enti e società finanziari	Termine per il versamento della seconda rata dell'acconto sulle ritenute relative agli interessi corrisposti ai titolari di conti correnti, depositi e buoni fruttiferi (art. 26 co. 2 del DPR 600/73), pari al 55% delle ritenute complessivamente versate per il periodo d'imposta precedente <sup>9</sup> .
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i>	Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato".

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento	
16 Giovedì	Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i>	Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari	Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente.	
16 Giovedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente.	
16 Giovedì	<i>Tobin tax</i>	Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti	Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente.	
<b>18</b>	18 Sabato	Imposte dirette	Consorzi e organismi operanti per la tutela dei prodotti agricoli e alimentari	Termine per la presentazione al Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali, entro le ore 17.00, delle richieste di contributo per iniziative di valorizzazione, salvaguardia, tutela e vigilanza delle caratteristiche di qualità dei prodotti agricoli ed alimentari, contraddistinti da riconoscimento europeo <sup>10</sup> .
<b>20</b>	20 Lunedì	IRPEF e IRES	Fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali e laboratori di verifica periodica abilitati	Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite intermediario abilitato, dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali che sono state effettuate nel trimestre luglio-settembre <sup>11</sup> .
	20 Lunedì	IVA	Soggetti domiciliati o residenti fuori della UE, identificati in Italia, che prestano servizi tramite mezzi elettronici a committenti non soggetti passivi IVA domiciliati o residenti in Italia o in altro Stato membro	Presentazione in via telematica, al Centro operativo di Pescara dell'Agenzia delle Entrate, della dichiarazione per i servizi resi, relativa al trimestre solare precedente, e versamento della relativa imposta. La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni <sup>12</sup> .
	20 Lunedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 310,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 26,00 euro per singolo materiale ovvero 52,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.</p>
20 Lunedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	<p>Liquidazione del contributo dovuto per il trimestre precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>La dichiarazione trimestrale può essere presentata se il contributo annuo dovuto non supera i 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfettizzate); se tale importo non supera i 310,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 26,00 euro per singolo materiale ovvero 52,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfettario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI.</p>
<b>23</b>	23 Giovedì	IVA	<p>Soggetti che utilizzano registratori di cassa</p> <p>Termine per effettuare la successiva verifica annuale, a spese dell'utente, per i misuratori fiscali che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— erano già in servizio al 23.10.2003;</li> </ul>

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<ul style="list-style-type: none"> <li>– sono stati oggetto del precedente controllo il 23 ottobre dell'anno precedente (in generale, le successive verifiche periodiche sono effettuate con cadenza annuale, sulla base della data del controllo precedente).</li> </ul> <p>La verifica va effettuata nel luogo di funzionamento degli apparecchi, ovvero nella sede di un laboratorio abilitato o di un produttore o importatore abilitato. Gli apparecchi non sottoposti a verifica non possono essere utilizzati<sup>13</sup>.</p>
25 Sabato	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, lavora- tori a progetto e titolari di alcuni altri redditi as- similati al lavoro dipen- dente	<p>Presentazione del modello 730/2014 integrativo ad un CAF-dipendenti o ad un professionista abilitato, anche se il modello 730/2014 originario era stato presentato al sostituto d'imposta che prestava direttamente assistenza fiscale.</p> <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 va allegata la relativa documentazione.</p>
25 Sabato	IVA	Soggetti che hanno ef- fettuato operazioni in- tracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di settembre.
25 Sabato	IVA	Soggetti che hanno ef- fettuato operazioni in- tracomunitarie	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT relativi al trimestre luglio-settembre.
25 Sabato	IVA	Soggetti che hanno ef- fettuato operazioni in- tracomunitarie e che nel mese di settembre hanno superato la so- glia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi ai mesi di luglio, agosto e settembre. La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi.
25 Sabato	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agrico- lo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
25 Sabato	Contributi ENPALS	Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente <sup>4</sup> .
<b>28</b> 28 Martedì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Terzo versamento per il periodo contabile settembre-ottobre, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile maggio-giugno.
<b>30</b> 30 Giovedì	IRPEF	Soggetti che esercitano attività d'impresa con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, soci o familiari dell'imprenditore	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, dei dati relativi ai beni concessi in godimento, o che permangono in godimento: <ul style="list-style-type: none"> <li>– a soci o familiari dell'imprenditore;</li> <li>– nel periodo d'imposta precedente;</li> <li>– salve le previste esclusioni<sup>14</sup>.</li> </ul>
30 Giovedì	IRPEF	Soggetti che esercitano attività d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, dei dati relativi alle persone fisiche, soci o familiari dell'imprenditore, che hanno concesso all'impresa: <ul style="list-style-type: none"> <li>– finanziamenti o capitalizzazioni per un importo complessivo, per ciascuna tipologia di apporto, pari o superiore a 3.600,00 euro;</li> <li>– nel periodo d'imposta precedente;</li> <li>– salve le previste esclusioni<sup>15</sup>.</li> </ul>
30 Giovedì	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese <sup>16</sup> .
30 Giovedì	Utili destinati ai Fondi mutualistici	Società cooperative e loro consorzi non aderenti ad Associazioni nazionali riconosciute, con esercizio sociale coincidente con l'anno solare	Termine per il versamento ai Fondi mutualistici, tramite il modello F24, della quota del 3% degli utili di esercizio derivanti dal bilancio relativo all'anno precedente. Se l'esercizio sociale non coincide con l'anno solare, il termine di versamento è stabilito in 90 giorni dall'approvazione del relativo bilancio <sup>17</sup> .

	Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
31	31 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 16 giugno	Versamento della sesta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.
	31 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 7 o il 16 luglio	Versamento della quinta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.
	31 Venerdì	IRPEF, IRES, relative addizionali, IRAP, imposte sostitutive e patrimoniali, contributi INPS	Soggetti non titolari di partita IVA che hanno versato la prima rata entro il 20 agosto	Versamento della quarta rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.
	31 Venerdì	Imposte dirette e IVA	Soggetti che vantano crediti commerciali nei confronti di Pubbliche Amministrazioni, diverse dallo Stato, maturati al 31.12.2013	Termine per presentare all'Amministrazione debitrice la richiesta della relativa certificazione: <ul style="list-style-type: none"> <li>– mediante la prevista piattaforma elettronica (accessibile all'indirizzo Internet <a href="http://certificazionecrediti.mef.gov.it">http://certificazionecrediti.mef.gov.it</a>);</li> <li>– al fine di ottenere la garanzia dello Stato<sup>18</sup>.</li> </ul>
	31 Venerdì	Tributi	Intermediari finanziari, professionisti, revisori legali e altri soggetti previsti dalla disciplina anticiclaggio	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline, il proprio indirizzo di posta elettronica certificata (PEC), al fine della trasmissione:

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
<i>segue</i>			<ul style="list-style-type: none"> <li>– delle richieste di informazioni sulle operazioni intercorse con l'estero, sui rapporti ad esse collegate e sull'identità dei relativi titolari effettivi;</li> <li>– delle relative risposte<sup>19</sup>.</li> </ul>
31 Venerdì	Tributi	Intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni	Termine per aderire alle nuove condizioni per l'utilizzo del servizio di "Cassetto fiscale delegato", indipendentemente dalla scadenza della precedente adesione, al fine di continuare ad utilizzarlo senza soluzione di continuità <sup>20</sup> .
31 Venerdì	IRPEF	Intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni	Termine per trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati contenuti nelle schede per la destinazione del due per mille dell'IRPEF ad un partito politico, ricevute dai contribuenti dall'1.7.2014 al 30.9.2014 <sup>21</sup> .
31 Venerdì	Contributi previdenziali e premi INAIL	Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione	Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente. In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese.
31 Venerdì	Contributi INPS	Datori di lavoro	Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente.
31 Venerdì	Contributi INPS	Datori di lavoro agricolo	Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato (modello DMAG), relativa al trimestre luglio-settembre.
31 Venerdì	Contributo INPS ex L. 335/95	Committenti e associanti in partecipazione	<p>Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente ai:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– collaboratori coordinati e continuativi;</li> <li>– lavoratori a progetto;</li> <li>– lavoratori autonomi occasionali;</li> <li>– venditori a domicilio;</li> <li>– associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro;</li> <li>– altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95.</li> </ul>

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
31 Venerdì	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> <li>– consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre luglio-settembre;</li> <li>– pagare le suddette provvigioni.</li> </ul>
31 Venerdì	Imposta di bollo	Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale	Termine per il versamento della quinta rata bimestrale.
31 Venerdì	Imposta sulle assi- curazioni	Assicuratori	Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di settem- bre, nonché di eventuali conguagli dell'im- posta dovuta sui premi ed accessori incas- sati nel mese di agosto.
31 Venerdì	Imposta sulle assi- curazioni	Assicuratori esteri in re- gime mensile	Presentazione della denuncia dell'ammon- tare complessivo dei premi ed accessori incassati nel mese precedente, distinti a seconda dell'aliquota d'imposta applicabile.
31 Venerdì	Imposte dirette e IVA	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, so- cietà fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per inviare all'Agenzia delle En- trate e/o all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte ne- gative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none"> <li>– di informazioni sui rapporti intratte- nuti e le operazioni svolte con i con- tribuenti;</li> <li>– consegnate nel mese precedente.</li> </ul>
31 Venerdì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, so- cietà fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente.
31 Venerdì	IRPEF e IRES	Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, so- cietà fiduciarie e altri intermediari finanziari	Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none"> <li>– le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati iden- tificativi dei soggetti che le hanno effettuate;</li> <li>– qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono.</li> </ul>



Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
31 Venerdì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati relative al mese di settembre.
31 Venerdì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati relative al trimestre luglio-settembre.
31 Venerdì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali" e che nel mese di settembre hanno superato la soglia di 50.000,00 euro per la presentazione trimestrale	Presentazione in via telematica delle comunicazioni dei dati, appositamente contrassegnate, relative ai mesi di luglio, agosto e settembre.  La periodicità mensile deve essere mantenuta anche nei mesi successivi, per almeno quattro trimestri consecutivi.
31 Venerdì	IVA	Soggetti IVA che hanno effettuato operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio in "paradisi fiscali"	Presentazione in via telematica delle comunicazioni rettificative o integrative delle comunicazioni presentate entro la fine del mese precedente.
31 Venerdì	IVA	Operatori economici italiani	Termine per effettuare la comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati, delle operazioni di acquisto da operatori economici di San Marino: <ul style="list-style-type: none"> <li>– mediante autofattura;</li> <li>– annotate nel mese precedente.</li> </ul>
31 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA con diritto al rimborso infrannuale ai sensi dell'art. 38-bis co. 2 del DPR 633/72	Termine finale di presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediario del modello TR, della richiesta di rimborso o della comunicazione di utilizzo in compensazione ai sensi del DLgs. 241/97 (modello F24), relativa al credito del trimestre luglio-settembre.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
31 Venerdì	IVA	Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> <li>– versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente;</li> <li>– presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata.</li> </ul>
31 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA - Esercizio di imprese	Termine per rilevare il numero dei chilometri dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'impresa, da riportare nell'apposita scheda carburanti mensile <sup>22</sup> .
31 Venerdì	IVA	Soggetti che effettuano operazioni in oro	Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente.
31 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA	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.
31 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	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 Venerdì	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	Termine per presentare la domanda 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.  Per usufruire dell'agevolazione occorre presentare un'apposita dichiarazione all'ufficio dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli competente, contenente i dati relativi ai veicoli, quelli dei rifornimenti di gasolio effettuati e le modalità di fruizione del credito (compensazione o rimborso).

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
31 Venerdì	Prelievo erariale unico (PREU)	Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica	Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà.
31 Venerdì	Contributo annuale di iscrizione	Persone fisiche iscritte all'1.8.2014 negli elenchi dei conciliatori e degli arbitri tenuti dalla CONSOB	Versamento del contributo per l'anno 2014 per il finanziamento delle spese di predisposizione e tenuta degli elenchi <sup>23</sup> .
31 Venerdì	Canone RAI	Possessori di apparecchi televisivi	Pagamento della quarta rata trimestrale del canone di abbonamento alle radiodiffusioni per l'anno in corso.

Avvertenze: Si ricorda 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 DL 31.5.94 n. 330 conv. 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, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 conv. L. 12.7.2011 n. 106 ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative 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"*.

- 1 Si veda la delibera del Garante per la protezione dei dati personali 20.2.2014 n. 83 (pubblicata sulla *G.U.* 4.4.2014 n. 79).
- 2 Si vedano l'art. 1 della L. 27.12.2013 n. 147 (legge di stabilità 2014), gli artt. 1 e 2 del DL 6.3.2014 n. 16 conv. L. 2.5.2014 n. 68, il DM 23.5.2014 (pubblicato sulla *G.U.* 28.5.2014 n. 122) che ha approvato il modello di bollettino postale, le ris. Agenzia delle Entrate 24.4.2014 n. 46 e 47.
- 3 Ai sensi dell'art. 1 co. 79 della L. 24.12.2007 n. 247 e successive modifiche, nel 2014 nei confronti degli iscritti alla Gestione separata INPS ex art. 2 co. 26 della L. 8.8.95 n. 335 si applicano le aliquote del 28,72% (compreso il contributo assistenziale dello 0,72%; prima 27,72%), per i soggetti non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie né pensionati e del 22% (prima 20%), per gli iscritti anche ad altre forme previdenziali obbligatorie o pensionati (si veda la circ. INPS 4.2.2014 n. 18).
- 4 L'art. 21 del DL 6.12.2011 n. 201, conv. L. 22.12.2011 n. 214, a decorrere dall'1.1.2012, ha soppresso l'ENPALS e previsto l'attribuzione delle relative funzioni all'INPS; conseguentemente, presso l'INPS è stata costituita l'apposita "Gestione ex ENPALS" (si veda la circ. INPS 13.1.2012 n. 3).

- 5 La misura della sanzione è stata così stabilita per effetto dell'art. 1 co. 20 e 22 della L. 13.12.2010 n. 220 (legge di stabilità 2011), che ha modificato l'art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 472, a decorrere dalle violazioni commesse dall'1.2.2011. Inoltre, si segnala che l'art. 23 co. 31 del DL 6.7.2011 n. 98 conv. L. 15.7.2011 n. 111, modificando l'art. 13 del DLgs. 18.12.97 n. 471, ha ridotto le sanzioni applicabili ai ritardati versamenti che avvengono nei 14 giorni successivi alla scadenza di legge (le sanzioni variano, a seconda dei giorni di ritardo, dal 2% per un giorno di ritardo al 28% per 14 giorni di ritardo); se entro i suddetti 14 giorni si effettua il ravvedimento operoso (c.d. "ravvedimento *sprint*"), tali sanzioni sono ulteriormente ridotte ad un decimo (diventando quindi dello 0,2% per un giorno di ritardo e del 2,8% per 14 giorni di ritardo); in pratica, la sanzione ridotta del 3% si applica solo più ai ravvedimenti che vengono effettuati tra il 15° e il 30° giorno successivo alla scadenza del versamento; peraltro, come chiarito dalla circ. Agenzia delle Entrate 5.8.2011 n. 41 (§ 10), è possibile effettuare il "ravvedimento *sprint*" versando l'imposta entro 14 giorni dalla scadenza e i relativi interessi legali e la relativa sanzione ridotta entro il termine di 30 giorni. Con il DM 12.12.2013 (pubblicato sulla *G.U.* 13.12.2013 n. 292), il tasso di interesse legale è stato stabilito all'1%, a decorrere dall'1.1.2014, rispetto al 2,5% in vigore fino al 31.12.2013.
- 6 Si vedano l'art. 1 co. 481 della L. 24.12.2012 n. 228 (legge di stabilità 2013), il DPCM 22.1.2013 (pubblicato sulla *G.U.* 29.3.2013 n. 75), il DPCM 19.2.2014 (pubblicato sulla *G.U.* 29.4.2014 n. 98), le circ. Min. Lavoro e Politiche sociali 3.4.2013 n. 15 e 29.5.2014 n. 14, l'interpello Min. Lavoro e Politiche sociali 1.7.2013 n. 21 e la circ. Agenzia delle Entrate 30.4.2013 n. 11.
- 7 Con l'art. 32-*bis* del DL 22.6.2012 n. 83, conv. L. 7.8.2012 n. 134, è stato previsto un nuovo regime di applicazione dell'"IVA per cassa", in relazione alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate da soggetti passivi con volume d'affari non superiore a 2 milioni di euro, nei confronti di cessionari o di committenti che agiscono nell'esercizio di impresa, arte o professione, previa opzione da parte del contribuente. Il differimento dell'esigibilità è, tuttavia, limitato nel tempo, essendo previsto che l'imposta diventi comunque esigibile dopo il decorso di un anno dall'effettuazione dell'operazione, salvo che, anteriormente a tale termine, il cessionario/committente venga assoggettato a procedure concorsuali. L'opzione per l'"IVA per cassa" comporta altresì che il diritto alla detrazione dell'IVA relativa agli acquisti effettuati dal cedente o prestatore sorge al momento del pagamento dei relativi corrispettivi, ovvero decorso un anno dal momento di effettuazione dell'operazione. Le disposizioni attuative del nuovo regime dell'"IVA per cassa" sono state emanate con il DM 11.10.2012, il quale ha altresì stabilito la decorrenza della nuova disciplina dalle operazioni effettuate dall'1.12.2012, e con il provv. Agenzia delle Entrate 21.11.2012 n. 165764; si vedano anche i chiarimenti forniti dalle circ. Agenzia delle Entrate 26.11.2012 n. 44 e 15.2.2013 n. 1 (§ 3).
- 8 Si veda l'art. 1 co. 1 lett. c) del DL 29.12.83 n. 746 conv. L. 27.2.84 n. 17, come modificato dall'art. 1 co. 381 della L. 30.12.2004 n. 311 (Finanziaria 2005). L'art. 1 co. 4 del DL 2.3.2012 n. 16, conv. L. 26.4.2012 n. 44, ha ulteriormente modificato la norma in esame, stabilendo che la comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute debba avvenire *"entro il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica IVA, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta"*. Come chiarito dalla ris. Agenzia delle Entrate 1.8.2012 n. 82, *"il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica in cui confluisce l'operazione costituisce il termine ultimo per eseguire l'adempimento. Resta ferma, quindi, la possibilità per i contribuenti che ricevono lettere d'intento da esportatori abituali di effettuare la comunicazione anche se la relativa operazione non imponibile non è stata ancora effettuata"*. Il modello per effettuare la comunicazione in esame rimane quello approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 14.3.2005; come chiarito dalla suddetta risoluzione, il campo "Periodo di riferimento" può essere compilato indicando esclusivamente l'anno di riferimento, sia nell'ipotesi in cui la comunicazione venga effettuata avendo riguardo alla data di effettuazione dell'operazione non imponibile, sia nei casi in cui la comunicazione risulti antecedente alle medesime operazioni.
- 9 Si vedano l'art. 35 del DL 18.3.76 n. 46 conv. L. 10.5.76 n. 249, l'art. 5 del DL 29.11.2004 n. 282 conv. L. 27.12.2004 n. 307 e l'art. 11 co. 21 del DL 28.6.2013 n. 76 conv. L. 9.8.2013 n. 99.

- 10 Si veda il DM 4.7.2014 (pubblicato sulla *G.U.* 1.8.2014 n. 177).
- 11 Si vedano i provv. Agenzia delle Entrate 28.7.2003 (pubblicato sulla *G.U.* 23.9.2003 n. 221) e 16.5.2005 (pubblicato sulla *G.U.* 30.5.2005 n. 124), come modificato dal provv. 18.12.2007 (pubblicato sulla *G.U.* 3.1.2008 n. 2) e dal provv. Agenzia delle Entrate 29.3.2010.
- 12 Si vedano l'art. 74-*quinquies* del DPR 633/72, il provv. Agenzia delle Entrate 8.10.2003 (pubblicato sulla *G.U.* 13.10.2003 n. 238) e il decreto dell'Agenzia delle Entrate 19.11.2003 (pubblicato sulla *G.U.* 28.11.2003 n. 277).
- 13 Si veda il provv. Agenzia delle Entrate 28.7.2003 (pubblicato sulla *G.U.* 23.9.2003 n. 221), che ha apportato alcune modifiche al DM 23.3.83.
- 14 Si vedano l'art. 2 co. 36-*terdecies* - 36-*duodevicies* del DL 13.8.2011 n. 138 conv. L. 14.9.2011 n. 148 e il provv. Agenzia delle Entrate 2.8.2013 n. 94902, che ha sostituito il precedente provv. Agenzia delle Entrate 16.11.2011 n. 166485, come modificato dal provv. Agenzia delle Entrate 16.4.2014 n. 54581.
- 15 Si vedano l'art. 2 co. 36-*septiesdecies* del DL 13.8.2011 n. 138 conv. L. 14.9.2011 n. 148 e il provv. Agenzia delle Entrate 2.8.2013 n. 94904, che ha sostituito il precedente provv. Agenzia delle Entrate 16.11.2011 n. 166485, come modificato dal provv. Agenzia delle Entrate 16.4.2014 n. 54581.
- 16 Con il provv. Agenzia delle Entrate 10.1.2014 n. 2970 è stato approvato il nuovo "modello RLI", con le relative istruzioni di compilazione, da utilizzare per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili e per effettuare gli adempimenti fiscali connessi (es. comunicazione dei dati catastali degli immobili, ai sensi dell'art. 19 co. 15 del DL 31.5.2010 n. 78 conv. L. 30.7.2010 n. 122). Con il provv. Agenzia delle Entrate 3.1.2014 n. 554 è stato invece stabilito che, a partire dall'1.2.2014, sono versati mediante il modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE) i tributi connessi alla registrazione del contratto di locazione o affitto di beni immobili; con la ris. Agenzia delle Entrate 24.1.2014 n. 14 sono stati istituiti i codici tributo da utilizzare per i suddetti versamenti e sono state impartite le istruzioni per la compilazione dei modelli "F24 ELIDE"; tuttavia, sino al 31.12.2014 è possibile utilizzare ancora il modello F23.
- 17 Si vedano il DM 11.10.2004 (pubblicato sulla *G.U.* 13.11.2004 n. 267), il DM 1.12.2004 (pubblicato sulla *G.U.* 20.12.2004 n. 297) e il DM 9.10.2007 (pubblicato sulla *G.U.* 29.10.2007 n. 247).
- 18 Si vedano l'art. 37 del DL 24.4.2014 n. 66 conv. L. 23.6.2014 n. 89, come modificato dall'art. 22 co. 7-*bis* del DL 24.6.2014 n. 91 conv. L. 11.8.2014 n. 116, e il DM 27.6.2014 (pubblicato sulla *G.U.* 15.7.2014 n. 162).
- 19 Si vedano l'art. 2 del DL 28.6.90 n. 167 conv. L. 4.8.90 n. 227, come sostituito dall'art. 9 co. 1 lett. b) della L. 6.8.2013 n. 97, e il provv. Agenzia delle Entrate 8.8.2014 n. 105953.
- 20 Si veda il provv. Agenzia delle Entrate 29.7.2013 n. 92558.
- 21 Si vedano l'art. 12 del DL 28.12.2013 n. 149 conv. L. 21.2.2014 n. 13 e il provv. Agenzia delle Entrate 3.4.2014 n. 48387.
- 22 Si veda l'art. 4 del DPR 10.11.97 n. 444. Peraltro, si segnala che l'art. 7 co. 2 lett. p) del DL 13.5.2011 n. 70 conv. L. 12.7.2011 n. 106, entrato in vigore il 14.5.2011, inserendo il nuovo co. 3-*bis* all'art. 1 del suddetto DPR 444/97, ha stabilito che non sono soggetti all'obbligo di tenuta della scheda carburante i soggetti che effettuano gli acquisti di carburante esclusivamente mediante carte di credito, di debito o prepagate, emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione all'Anagrafe tributaria previsto dall'art. 7 co. 6 del DPR 605/73; si vedano anche i chiarimenti forniti dalle circ. Agenzia delle Entrate 9.11.2012 n. 42 e 15.2.2013 n. 1 (§ 6.1).
- 23 Si vedano l'art. 2 del DLgs. 8.10.2007 n. 179 e le delibere CONSOB 18.7.2012 n. 18275 e 23.7.2014 n. 18982.