

SCADENZE FISCALI: AGOSTO 2022

22 AGOSTO 2022	
SOSTITUTI DI IMPOSTA	
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente o assimilato corrisposto nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro o di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo
ADEMPIMENTO	Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno
Codice Tributo	
3802	Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a titolo di acconto
Codice tributo	
3847	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto di imposta - acconto
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
Codice Tributo	
1049	Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
1002	Ritenute su emolumenti arretrati
1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione
Codice Tributo	
1053	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

22 AGOSTO 2022

CONDOMINI IN QUALITÀ DI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE ABBIANO OPERATO RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL MESE PRECEDENTE PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI D'APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO D'IMPRESA

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa
Codice Tributo	
1019	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente
1020	Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

22 AGOSTO 2022

CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI

ADEMPIMENTO	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 18 luglio 2022, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)
Codice Tributo	
1989	Interessi sul ravvedimento – Irpef
1990	Interessi sul ravvedimento – Ires
1991	Interessi sul ravvedimento – Iva
1993	Interessi sul ravvedimento – Irap
1994	Interessi sul ravvedimento - Addizionale regionale
1998	Interessi sul ravvedimento - Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione
8901	Sanzione pecuniaria Irpef
8902	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
8904	Sanzione pecuniaria Iva
8906	Sanzione pecuniaria sostituiti d'imposta
8907	Sanzione pecuniaria Irap
8918	Ires – Sanzione pecuniaria
8926	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef

22 AGOSTO 2022

PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"

Codice Tributo	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/07/2022 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/07/2022
1500	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
1501	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive

1502	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1503	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
1504	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
1505	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
1506	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
1507	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1508	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1509	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
1510	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi

22 AGOSTO 2022

SOGGETTI IVA

ADEMPIMENTO	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti, tra i quali effettuata l'operazione nonché fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente
--------------------	---

22 AGOSTO 2022

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO	Versamento Iva mese precedente
Codice Tributo	
6007	Versamento Iva mensile luglio

22 AGOSTO 2022

CONTRIBUENTI IVA TRIMESTRALI

ADEMPIMENTO	Versamento dell'IVA dovuta per il 2° trimestre mese precedente, maggiorata dell'1%
Codice Tributo	
6032	Versamento IVA trimestrale - 2° trimestre

22 AGOSTO 2022

CONTRIBUENTI IVA CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE DEL SALDO DELL'IMPOSTA DOVUTA PER IL 2021

ADEMPIMENTO	Versamento della sesta rata del saldo IVA relativo all'anno d'imposta 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, con la maggiorazione dell'1,65% mensile a titolo di interessi
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali

22 AGOSTO 2022

CONTRIBUENTI TITOLARI DI PARTITA IVA TENUTI AD EFFETTUARE I VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI ANNUALI DELLE PERSONE FISICHE, DELLE SOCIETA' DI PERSONE E DEGLI ENTI AD ESSE EQUIPARATI E DELL'IRAP (MODELLI REDDITI PERSONE FISICHE 2022 E REDDITI SP-SOCIETA' DI PERSONE ED EQUIPARATE 2022 E DICHIARAZIONE IRAP 2022) CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2022

ADEMPIMENTO	Versamento della terza rata del saldo IVA relativo al 2021 risultante dalla dichiarazione IVA annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2022 - 30/06/2022, dell'Irap, dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze e sugli altri redditi diversi di cui alle lettere da C-bis) a C-quinquies del comma 1 dell'art. 67 del TUIR (D.P.R. n. 917/1986) dovuta in base alla dichiarazione dei redditi, dell'imposta sostitutiva operata nella forma della "cedolare secca", con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali
3800	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
3805	Interessi pagamento dilazionato tributi regionali
3812	Irap - acconto - prima rata
1100	Imposta sostitutiva su plusvalenze per cessione a titolo oneroso di partecipazioni qualificate
1840	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locare congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - ACCONTO PRIMA RATA
1842	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locare congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - SALDO

22 AGOSTO 2022

SOGGETTI IRES TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA E DALLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2022 CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2022

ADEMPIMENTO	Versamento della terza rata del saldo IVA relativo al 2021 risultante dalla dichiarazione IVA annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03/2022 - 30/06/2022, dell'Ires, dell'Irap, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali
2001	Ires acconto – prima rata
2003	Ires - Saldo
3800	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
3805	Interessi pagamento dilazionato tributi regionali
3812	Irap- acconto – prima rata

22 AGOSTO 2022

SOGGETTI CHE SI ADEGUANO AGLI INDICI DI AFFIDABILITA' FISCALE (ISA) NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI, NELLA DICHIARAZIONE IRAP E NELLA DICHIARAZIONE IVA CHE HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2022

ADEMPIMENTO	Versamento della terza rata dell'Iva relativa ai maggiori ricavi o compensi indicati nella dichiarazione dei redditi, dell'Irap, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%
Codice Tributo	
6494	Studi di settore - adeguamento Iva

3800	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
-------------	---

22 AGOSTO 2022	
SOCIETA' DI COMODO CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE E CHE HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2022	
ADEMPIMENTO	Versamento della seconda rata della maggiorazione IRES del 10,5%, a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%
Codice Tributo	
2018	Maggiorazione IRES - ACCONTO PRIMA RATA - art. 2, c. da 36-quinquies a 36-novies, D.L. 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L. 14/09/2011, n. 148, e succ. modif
2020	Maggiorazione IRES - SALDO - art. 2, c. da 36-quinquies a 36-novies, D.L. 13/08/2011, n. 138, conv., con mod., dalla L. 14/09/2011, n. 148, e succ. modif
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali

22 AGOSTO 2022	
PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO AGEVOLATO DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMI DA 54 A 89, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190, CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE E CHE HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2022	
ADEMPIMENTO	Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali e dell'IRAP dovuta in base alla dichiarazione dei redditi REDDITI Persone Fisiche 2022, a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%
Codice Tributo	
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali
1790	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Acconto prima rata - art. 1, c. 64, legge n. 190/2014
1792	Imposta sostitutiva sul regime forfetario - Saldo - Art. 1, c.64, legge n. 190/2014

22 AGOSTO 2022	
PERSONE FISICHE CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORATORI IN MOBILITA' FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNQUE FINO AL TREDICESIMO ANNO DI ETA', CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE E CHE HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 30 GIUGNO 2022	
ADEMPIMENTO	Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali regionali e comunali dovuta in base alla dichiarazione dei redditi REDDITI Persone Fisiche 2022, a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%
Codice Tributo	
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali
1793	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - ACCONTO PRIMA RATA - Art. 27, D.L. 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla L. n. 111/2011
1795	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - SALDO - Art. 27, D.L. 06/06/2011, n. 98, conv., con modif., dalla L. n. 111/2011

22 AGOSTO 2022

CONTRIBUENTI IVA

ADEMPIMENTO	Invio telematico della comunicazione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere, c.d. esterometro
--------------------	--

22 AGOSTO 2022

CONTRIBUENTI IVA PER I QUALI SUSSISTONO I PRESUPPOSTI DI LEGGE PER RICHIEDERE I RIMBORSI IVA INFRANNUALI

ADEMPIMENTO	Presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva trimestrale (Modello IVA TR)
--------------------	--

25 AGOSTO 2022

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE
--------------------	---

31 AGOSTO 2022

LOCATORI, PERSONE FISICHE TITOLARI DEL DIRITTO DI PROPRIETA', DI ALTRO DIRITTO REALE DI GODIMENTO SU UNITA' IMMOBILIARI ABITAVIE LOCATE, PER FINALITA' ABITATIVE, CHE ABBIANO ESERCITATO L'OPZIONE PER IL REGIME DELLA CEDOLARE SECCA, CHE HANNO ESELTO IL PAGAMENTO RATEALE ED HANNO EFFETTUATO IL PRIMO VERSAMENTO ENTRO IL 22 AGOSTO 2022 (IL 30 LUGLIO 2022 CADE DI SABATO) AVVALENDOSI DELLA FACOLTA' PREVISTA DALL'ARTICOLO 17, COMMA 2, D.P.R. 435/2001

ADEMPIMENTO	Versamento 2° rata dell'imposta sostitutiva operata nella forma della "cedolare secca", a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, con la maggiorazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo e con applicazione degli interessi nella misura dello 0,09%
--------------------	--

Codice Tributo

1668	Interessi pagamento dilazionato tributi erariali
1840	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - ACCONTO PRIMA RATA
1842	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle relative addizionali, nonché delle imposte di registro e di bollo, sul canone di locazione relativo ai contratti aventi ad oggetto immobili ad uso abitativo e le relative pertinenze locate congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - SALDO

31 AGOSTO 2022

SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE IMPOSTA DI BOLLO IN MODO VIRTUALE

ADEMPIMENTO	Versamento della 4° rata bimestrale dell'imposta di bollo assoluta in modo virtuale liquidata dall'Ufficio
--------------------	--

Codice Tributo

2505	Bollo virtuale - rata
-------------	-----------------------

31 AGOSTO 2022

PARTI CONTRAENTI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO CHE NON ABBIANO OPTATO PER IL REGIME DELLA "CEDOLARE SECCA"

Codice Tributo

ADEMPIMENTO	
	Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/08/2022 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/08/2022
1500	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione
1501	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1502	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per annualità successive
1503	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per risoluzioni del contratto
1504	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per proroghe del contratto
1505	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Bollo
1506	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Tributi speciali e compensi
1507	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1508	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardiva prima registrazione
1509	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Sanzioni da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi
1510	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Interessi da ravvedimento per tardivo versamento di annualità e adempimenti successivi