

SCADENZE FISCALI MAGGIO 2022

2 MAGGIO 2022	
SOGGETTI IVA	
ADEMPIMENTO	Presentazione della dichiarazione Iva annuale 2022 relativa all'anno di imposta 2021

2 MAGGIO 2022	
SOGGETTI IVA	
ADEMPIMENTO	Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al primo trimestre

2 MAGGIO 2022	
CONTRIBUENTI IVA PER I QUALI SUSSISTONO I PRESUPPOSTI PER RICHIEDERE I RIMBORSI INFRANNUALI	
ADEMPIMENTO	Presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva trimestrale (Modello IVA TR)

2 MAGGIO 2022	
SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA DI BOLLO IN MODO VIRTUALE	
ADEMPIMENTO	Versamento della 2° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio 2022
Codice Tributo	
2505	Bollo virtuale - rata

2 MAGGIO 2022	
SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA DI BOLLO IN MODO VIRTUALE	
ADEMPIMENTO	Pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa agli atti, ai registri e ad altri documenti informatici fiscalmente rilevanti emessi o utilizzati nell'anno precedente (escluse le fatture elettroniche). N.B.: L'imposta di bollo sulle fatture elettroniche non rientra in questo adempimento
Codice Tributo	
2501	Imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti rilevanti ai fini tributari - art. 6 del decreto 17 giugno 2014

2 MAGGIO 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 01/04/2022 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/04/2022
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

16 MAGGIO 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
--------------------	---

16 MAGGIO 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 pignoratorio, 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

16 MAGGIO 2022	
CONTRIBUENTI IVA CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE DEL SALDO DELL'IMPOSTA DOVUTA PER IL 2021	
ADEMPIMENTO	Versamento 3° rata del saldo IVA relativo all'anno d'imposta 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima (per la presente rata, 0,66%)
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali

16 MAGGIO 2022	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI	
ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente
Codice Tributo	
6004	Versamento Iva mensile aprile

16 MAGGIO 2022	
CONTRIBUENTI IVA TRIMESTRALI	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'IVA dovuta per il 1° trimestre (maggiorata dell'1% ad esclusione dei regimi speciali ex art.74, comma 4, D.P.R. 633/72)
Codice Tributo	
6031	Versamento Iva trimestrale - 1° trimestre

16 MAGGIO 2022

CONTRIBUENTI IVA MENSILI CHE HANNO AFFIDATO A TERZI LA TENUTA DELLA CONTABILITA'

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente tenuto conto dell'Iva esigibile nel secondo mese precedente
Codice Tributo	
6004	Versamento Iva mensile aprile

19 MAGGIO 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 19 aprile 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

25 MAGGIO 2022

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGHI MENSILI

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 MAGGIO 2022

SOGGETTI OBBLIGATI AD ASSOLVERE L'IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE EMESSE NEL PRIMO TRIMESTRE DELL'ANNO 2022

ADEMPIMENTO	Pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre dell'anno. N.B.: le fatture elettroniche per le quali obbligatorio l'assolvimento dell'imposta di bollo devono riportare specifica annotazione di assolvimento dell'imposta di bollo. Se l'importo dovuto per il primo trimestre non supera 250 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 settembre. Se l'importo dovuto complessivamente per il primo e secondo trimestre non supera 250 euro, il versamento può essere eseguito entro il 30 novembre.
Codice Tributo	
2521	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - primo trimestre - art. 6 decreto 17 giugno 2014

2525	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - art. 6 decreto 17 giugno 2014 - SANZIONI
2526	Imposta di bollo sulle fatture elettroniche - art. 6 decreto 17 giugno 2014 - INTERESSI

31 MAGGIO 2022	
SOGGETTI PASSIVI IVA	
ADEMPIMENTO	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel primo trimestre solare del 2022, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA"

31 MAGGIO 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 01/05/2022 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/05/2022
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