

SCADENZE FISCALI: GIUGNO 2022

15 GIUGNO 2022	
TESTO	
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 GIUGNO 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 GIUGNO 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

16 GIUGNO 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 16 maggio 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 sostituti d'imposta
8907	Sanzione pecuniaria Irap
8918	Ires – Sanzione pecuniaria
8926	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef

16 GIUGNO 2022	
CONTRIBUENTI IVA CHE HANNO SCELTO IL PAGAMENTO RATEALE DEL SALDO DELL'IMPOSTA DOVUTA PER IL 2021	
ADEMPIMENTO	Versamento della quarta rata del saldo IVA relativo all'anno d'imposta 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, aumentando dello 0,33% mensile - dovuto a titolo di interessi - l'importo di ogni rata successiva alla prima (per la presente rata, 0,99%)
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale
1668	Interessi pagamento dilazionato imposte erariali

16 GIUGNO 2022	
CONTRIBUENTI IVA MENSILI	
ADEMPIMENTO	Versamento Iva mese precedente
Codice Tributo	
6005	Versamento Iva mensile maggio

27 GIUGNO 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

30 GIUGNO 2022	
PERSONE FISICHE	
ADEMPIMENTO	Presentazione, in formato cartaceo, della dichiarazione dei redditi modello "REDDITI Persone Fisiche 2022" e della scelta per la destinazione dell'otto per mille, del cinque per mille e del due per mille dell'Irpef

30 GIUGNO 2022	
SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE IMPOSTA DI BOLLO IN MODO VIRTUALE	
ADEMPIMENTO	Versamento della terza rata bimestrale dell'imposta di bollo assoluta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 1° febbraio 2022
Codice Tributo	
2505	Bollo virtuale – rata

30 GIUGNO 2022	
CONTRIBUENTI CHE HANNO PRESENTATO IL MODELLO DI DICHIARAZIONE IVA E CHE HANNO SCELTO DI PAGARE IL SALDO IVA DOVUTO PER IL 2021 ENTRO IL 30 GIUGNO 2022	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima 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
Codice Tributo	
6099	Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale

30 GIUGNO 2022	
CONTRIBUENTI 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 730/2022, REDDITI Persone Fisiche 2022 e REDDITI SP-Società di persone ed equiparate 2022 e dichiarazione IRAP 2022)	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Irpef risultante dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, dell'acconto d'imposta in misura pari al 20% dei redditi sottoposti a tassazione separata da indicare in dichiarazione e non soggetti a ritenuta alla fonte, dell'addizionale regionale e comunale all'Irpef, dell'imposta sui redditi soggetti a tassazione separata, a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
4001	Irpef saldo
4033	Irpef acconto prima rata
4200	Acconto imposte sui redditi soggetti a tassazione separata
3843	Addizionale comunale all'Irpef – autotassazione - acconto
3844	Addizionale comunale all'Irpef – autotassazione - saldo
3801	Addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche
4040	Imposta sui redditi a tassazione separata, a ritenuta a titolo di imposta o a imposta sostitutiva derivanti da pignoramento presso terzi dovuta dal creditore pignoratizio – Provvedimento Agenzia Entrate del 3 marzo 2010

30 GIUGNO 2022	
SOGGETTI IRES TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI (MODELLO REDDITI SC 2022 E MODELLO ENC 2022), CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Ires, a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
2001	Ires acconto prima rata
2003	Ires saldo

30 GIUGNO 2022	
SOGGETTI IRES TENUTI ALLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IRAP, CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE APPROVANO IL BILANCIO ENTRO 120 GIORNI DALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
3800	Imposta regionale sulle attività produttive - saldo
3812	Ires -acconto – prima rata

30 GIUGNO 2022	
SOCIETA' DI CAPITALI ED ASSIMILATI CHE SI QUALIFICANO DI "COMODO"	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Ires, a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, senza alcuna maggiorazione
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.

30 GIUGNO 2022	
SOGGETTI IRES CON PERIODO DI IMPOSTA COINCIDENTE CON L'ANNO SOLARE CHE ADOTTANO GLI IAS/IFRS CHE OPTANO PER IL RIALLIENAMENTO DELLE DIVERGENZE	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione, dell'imposta sostitutiva dell'Ires e dell'Irap sul riallineamento delle divergenze (saldo globale), nonché derivanti dall'eliminazione di ammortamenti, di rettifiche di valore e di fondi di accantonamento a seguito dell'adozione degli IAS/IFRS, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
1817	Imposta a seguito del riallineamento totale delle divergenze IAS/IFRS - Art. 15, comma 4, D. L. 185/2008
1820	Imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali di cui all'art. 15, c. 3, lettera b), D.L. n. 185/2008 – Divergenze IAS/IFRS (comma 2, art. 13, D.Lgs. n. 38/2005)
1819	Imposta sostitutiva sulle divergenze dall'applicazione dei principi contabili internazionali
1818	Imposta sostitutiva a seguito del riallineamento parziale delle divergenze IAS/IFRS

30 GIUGNO 2022	
CONTRIBUENTI 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 730/2022, REDDITI PERSONE FISICHE 2022 E REDDITI SP-SOCIETA' DI PERSONE ED EQUIPARATE 2022 E DICHIARAZIONE IRAP 2022	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima rata, dell'Irap risultante dalle dichiarazioni annuali, a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
3800	Imposta regionale sulle attività produttive - Saldo
3812	Irap - acconto - prima rata

30 GIUGNO 2022	
LOCATORI, PERSONE FISICHE, TITOLARI DEL DIRITTO DI PROPRIETA' O DI ALTRO DIRITTO REALE DI GODIMENTO SU UNITA' IMMOBILIARI LOCATE PER FINALITA' ABITATIVE CHE ABBIANO ESERCITATO L'OPZIONE PER IL REGIME DELLA CEDOLARE SECCA	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima 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, senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
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 locatè 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 locatè congiuntamente all'abitazione - Art. 3, D.Lgs. n. 23/2011 - SALDO

30 GIUGNO 2022	
PERSONE FISICHE CHE HANNO DECISO DI CONTINUARE AD AVVALERSI DEL REGIME FISCALE DI VANTAGGIO PER L'IMPRENDITORIA GIOVANILE E LAVORI IN MOBILITA' FINO AL COMPLETAMENTO DEL QUINQUENNIO AGEVOLATO E COMUNQUE FINO AL TRENTACINQUESIMO ANNO DI ETA'	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima 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 2021 e di primo acconto per l'anno 2022 senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
1793	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – acconto prima rata
1795	Imposta sostitutiva sul regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità – Saldo

30 GIUGNO 2022	
PERSONE FISICHE ESERCENTI ATTIVITA' DI IMPRESA, ARTI O PROFESSIONI CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO AGEVOLATO	
ADEMPIMENTO	Versamento, in unica soluzione o come prima 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 senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
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

30 GIUGNO 2022	
SOGGETTI CHE EFFETTUANO LA RIVALUTAZIONE DEI BENI DI IMPRESA NEL BILANCIO IN CORSO AL 31 DICEMBRE 2019	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap e di eventuali addizionali sul maggior valore attribuito ai beni in sede di rivalutazione, nella misura del 3% e dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap e di eventuali addizionali, nella misura del 10%, sul saldo attivo della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni
Codice Tributo	

1858	Imposta sostitutiva sul maggior valore attribuito ai beni rivalutati - art. 110, comma 4, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104
-------------	--

30 GIUGNO 2022	
SOGGETTI CHE HANNO POSTO IN ESSERE OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, SCISSIONI, CONFERIMENTI DI AZIENDE, RAMO O COMPLESSO AZIENDALE) E CHE OPTANO PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva sui redditi e dell'Irap, sui maggiori valori attribuiti all'avviamento, ai marchi di impresa e ad altre attività immateriali sui maggiori valori attribuiti ai crediti senza alcuna maggiorazione
Codice Tributo	
1821	Imposta sostitutiva seguito di operazione straordinaria – maggiori valori attività immateriali
1822	Imposta a seguito di operazioni straordinarie
1823	Imposta sostitutiva a seguito di operazioni straordinarie – maggiori valori crediti

30 GIUGNO 2022	
CONTRIBUENTI CHE INTENDONO AVVALERSI DELLA FACOLTA' DI RIVALUTARE IL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI NON NEGOZiate NEI MERCATI REGOLAMENTATI POSSEDUTI ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2020 E 2021	
ADEMPIMENTO	Versamento della rata dell'imposta sostitutiva nella misura del 11%. Sono dovuti gli interessi nella misura del 3% annuo da versare contestualmente alla rata
Codice Tributo	
8055	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi per la rideterminazione dei valori di acquisto di partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati

30 GIUGNO 2022	
CONTRIBUENTI CHE INTENDONO AVVALERSI DELLA FACOLTA' DI RIVALUTARE IL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI NON NEGOZiate NEI MERCATI REGOLAMENTATI POSSEDUTI ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2018 E 2019	
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap e di eventuali addizionali sul maggior valore attribuito ai beni in sede di rivalutazione, nella misura del 12% per i beni ammortizzabili e del 10% per i beni non ammortizzabili
Codice Tributo	
8011	Imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni - Art. 1, c. 140, legge n. 147/2013, e succ. modif.

30 GIUGNO 2022	
CONTRIBUENTI CHE INTENDONO AVVALERSI DELLA FACOLTA' DI RIVALUTARE IL VALORE DI TERRENI EDIFICABILI E CON DESTINAZIONE AGRICOLA POSSEDUTI ALLA DATA DEL 1° GENNAIO 2020 E 2021	
ADEMPIMENTO	Versamento della rata dell'imposta sostitutiva nella misura del 11% del valore risultante dalla perizia giurata di stima. Sono dovuti gli interessi nella misura del 3% annuo da versare contestualmente alla rata
Codice Tributo	
8056	Imposta sostitutiva delle imposte sui redditi per la rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola