

SCADENZARIO GIUGNO 2022

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 3/6/22	LIBRETTO FAMIGLIA. Comunicazione dei dati delle prestazioni di lavoro occasionale tramite libretto famiglia del mese precedente.	Utilizzatori libretto famiglia	INPS a mezzo piattaforma dedicata o contact center.	Art. 54 bis, Legge n. 96/Inps circ. n. 107/2017.
mercoledì 15/6/22	MODELLO 730. Per le dichiarazioni dei redditi presentate dai contribuenti entro il 31 maggio al CAF / Intermediario abilitato, termine per: - la trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei modelli 730 comprensivi dei prospetti (730-3/730-4) nonché delle buste contenenti il modello 730-1 (scelta della destinazione dell'8 per mille e del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF); - la consegna all'interessato copia della dichiarazione elaborata compreso il relativo prospetto di liquidazione (730-3).	CAF o intermediari e Contribuenti	La trasmissione va effettuata in via telematica e riguarda le dichiarazioni elaborate, i prospetti di liquidazione e i mod. 730-1.	
mercoledì 15/6/22	FATTURAZIONE DIFFERITA. Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate (in senso IVA) nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Modalità elettronica SDI (ad eccezione per i casi di esonero e divieto) per la fattura elettronica.	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
mercoledì 15/6/22	FATTURE ATTIVE. Termine per l'annotazione delle fatture attive relative ad operazioni effettuate nel mese precedente.	Contribuenti I.V.A.	Registro I.V.A. vendite art. 23 DPR 633/1972	
mercoledì 15/6/22	RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 16 del mese di maggio. Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni: • sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni; • sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno; • sanzione del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007). Per approfondimenti: http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=206&Itemid=246

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 16/6/22	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
giovedì 16/6/22	INPS COLLABORATORI. Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro parasubordinato	Con Modello F24.	Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003.
giovedì 16/6/22	IMU. Termine per il pagamento dell'acconto o unico versamento dell'imposta IMU calcolata per l'anno 2022. Si evidenzia che dal 2022 l'agevolazione per il possesso dell'abitazione principale viene limitata ad un solo immobile , scelto dai componenti del nucleo familiare, anche nel caso in cui i componenti del nucleo familiare abbiano residenza e dimora abituale in immobili siti in Comuni differenti (ex art. 1 co. 741 lett. b L. 160/2019).	Contribuenti soggetti IMU	Con Modello F24.	Per approfondimenti vedi sito > servizi > fiscale > approfondimenti > Imu e Tasi http://www.apindustria.vi.it/in dex.php?option=com_content&view=category&id=201&Itemid=246
giovedì 16/6/22	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti I.V.A. mensili	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi	Nonostante la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
giovedì 16/6/22	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo euro 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Con Modello F24.	Codice tributo mensili 6005; Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
giovedì 16/6/22	RITENUTE REDDITI CAPITALE. Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243.N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
giovedì 16/6/22	RITENUTE REDDITI LAVORO. Versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24	Codici tributo: 1001 retribuzioni, 1002 arretrati, 1004 assimilati (compresi collaboratori), 1012 Tfr, 1038 provvigioni, 1040 lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).
giovedì 16/6/22	RITENUTE SU ADDIZIONALI. Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).	Datori di lavoro	Con Modello F24	Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.

a cura di Maria Chiara Ronzani e Michael Semenzato
Servizio Fiscale e del Servizio Sindacale di APINDUSTRIA VICENZA – fiscale @apindustria.vi.it

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 20/6/22	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di maggio.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
lunedì 20/6/22	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	
lunedì 20/6/22	MODELLO 730. Per le dichiarazioni dei redditi presentate dai contribuenti entro dal 1/6 al 20/6 al CAF / Intermediario abilitato, termine per: - la trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei modelli 730 comprensivi dei prospetti (730-3/730-4) nonché delle buste contenenti il modello 730-1 (scelta della destinazione dell'8 per mille e del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF); - la consegna all'interessato copia della dichiarazione elaborata compreso il relativo prospetto di liquidazione (730-3).	CAF o intermediari e Contribuenti	La trasmissione va effettuata in via telematica e riguarda le dichiarazioni elaborate, i prospetti di liquidazione e i mod. 730-1.	
lunedì 27/6/22	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di maggio	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	Elenco per le operazioni effettuate: cessioni di beni e prestazioni di servizi diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972. Elenco per le operazioni acquisite: acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972. Elenco 1 – sexies per il trasferimento di beni relativi alle operazioni cd. "call-off stock".
mercoledì 29/6/22	BILANCIO SOCIETA'. Termine ordinario per l'approvazione del bilancio 2021 per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare.	Società di capitali		Il bilancio e le relazioni devono restare depositati nei 15 giorni che precedono l'assemblea per l'approvazione,
giovedì 30/6/22	CREDITO D'IMPOSTA GASOLIO AUTOTRAZIONE - RIMBORSO. Presentazione della domanda di rimborso del credito non utilizzato in compensazione entro il 31/12/2021 - relativo al primo, secondo e terzo trimestre 2020 e quarto trimestre 2019.	Tutte le aziende interessate	All'UTF o all'agenzia delle Dogane competente territorialmente.	Per approfondimenti si veda il materiale disponibile nel ns. sito all'indirizzo www.apindustria.vi.it > fiscale > Approfondimenti > Credito di imposta gasolio . http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=199&Itemid=246

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 30/6/22	LIBRO UNICO DEL LAVORO. Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione.	Art. 39, L. 133/2008 Art. 40, L. 214/2011. DM 9.7.2008 Min. Lavoro circ. 20/2008 INAIL nota 9.12.2008.
giovedì 30/6/22	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di MAGGIO.	Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa.	Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.	Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già lo possiedono per l'invio delle denunce mensili DM10/2 e/o EMENS.
giovedì 30/6/22	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza dal Primo Giugno. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	
giovedì 30/6/22	DICHIARAZIONE IMU. Presentazione della dichiarazione IMU per gli immobili relativamente ai quali l'obbligo dichiarativo è sorto dal 1/1/2021.	Contribuenti soggetti IMU (soggetti ires, società di persone, enti, imprese individuali e persone fisiche)	Con apposito modello.	Art. 1 co. 769 Legge 160/2019.
giovedì 30/6/22	REDDITI MODELLO CARTACEO. Presentazione del modello REDDITI 2022 in forma cartacea all'ufficio postale per le persone fisiche (nei casi consentiti).	Persone fisiche	Solamente presso l'ufficio postale.	Per imprese e altri soggetti che presentano la dichiarazione con modalità telematica, il termine di presentazione scade il 30 novembre 2021. Si precisa che la dichiarazione in forma cartacea non può essere più presentata in banca.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 30/6/22	AIUTI DI STATO - AUTODICHIARAZIONE. Termine di presentazione del modello di dichiarazione sostitutiva per le imprese che hanno ricevuto aiuti di Stato durante l'emergenza Covid-19, sulla base del Temporary Framework.	Soggetti che hanno fruito degli Aiuti di stato	Presentazione diretta all'Agenzia delle entrate o tramite intermediario abilitato.	Prov. ADE del 27/04/2022. Per maggiori informazioni si rinvia al sito dell'Associazione al seguente link: https://www.apindustria.vi.it/servizi/fiscale/in-evidenza/9273-aiuti-covid-19-autocertificazione-entro-il-30-06-2022.html
giovedì 30/6/22	DICHIARAZIONE E VERSAMENTO MENSILE IVA IOSS. Presentazione della dichiarazione IVA e relativo versamento del mese precedente dei dati delle vendite a distanza di beni importati ≤ a 150,00 euro verso privati UE (B2C).	Soggetti aderenti al regime IOSS	Portale dell'Agenzia delle entrate.	Prov. Ae 25/6/2021.
giovedì 30/6/22	DIRITTO CAMERALE. Versamento del diritto annuale dovuto alla C.C.I.A.A. per la sede e per le unità locali senza maggiorazione.	Soggetti iscritti al Registro Imprese C.C.I.A.A.	Con mod. F24. Possibilità di compensazione con crediti d'imposta. Non è ammessa la rateizzazione.	Codice tributo: 3850. Il versamento potrà essere, in alternativa, eseguito entro 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,4%. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=1085:diritto-annuale-cciaa&catid=207&Itemid=246
giovedì 30/6/22	VERSAMENTO I.V.A. dovuta sui maggiori ricavi o compensi per effetto dell'adeguamento agli ISA per l'anno 2021 nella dichiarazione REDDITI 2022.	Contribuenti soggetti agli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità fiscale)	Con Modello F24.	Codici tributo: 6494 iva da adeguamento agli studi di settore; 4726 maggiorazione del 3% per le persone fisiche; 2118 maggiorazione del 3% per gli altri soggetti diversi dalle persone fisiche. E' possibile effettuare il versamento entro 30gg. successivi con la maggiorazione dell'0,40% (R.M.n.28 del 31/5/2005)
giovedì 30/6/22	INPS GESTIONE SEPARATA. Pagamento del saldo 2021 e del 1° acconto dei contributi dovuti per il 2022.	Professionisti iscritti alla Gestione separata INPS	INPS a mezzo F24.	
giovedì 30/6/22	CEDOLARE SECCA - LOCAZIONI. Versamento (ove dovuto) del saldo 2021 e primo acconto 2022 per la cedolare secca sulle locazioni di immobili abitativi.	Persone fisiche che applicano la cedolare secca	Con Modello F24.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 30/6/22	IMPOSTE REDDITI PF SP SC ENC. Versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione REDDITI 2022 senza maggiorazione dello 0,40%. L'IVA annuale non versata al 16.3 dovrà essere versata entro oggi maggiorata dello 0,40% per ogni mese o frazione dal 16.3 al 30.6.	<p>Persone fisiche, imprese individuali e professionisti,</p> <p>Società di persone,</p> <p>Società di capitali e Enti non commerciali con periodo di imposta coincidente con l'anno</p>	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	<p>Codici tributo: 4001 saldo Irpef; 4033 acconto Irpef prima rata; 3801 addiz.le reg.le; 3817 addiz.le comunale.</p> <p>Codici tributo: 2001 acconto Ires prima rata; 2003 saldo Ires; 6099 saldo IVA annuale. Attenzione, la scadenza è mobile per le società che approvano il bilancio oltre 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio. E' possibile effettuare i versamenti entro 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,4%.</p>
giovedì 30/6/22	IMPOSTA IRAP. Versamento della imposta dovuta dalla dichiarazione IRAP 2022 senza maggiorazione dello 0,40%. L'IVA annuale non versata al 16.3 dovrà essere versata entro oggi maggiorata dello 0,40% per ogni mese o frazione dal 16.3 al 30.6.	<p>Persone fisiche, imprese individuali e professionisti,</p> <p>Società di persone,</p> <p>Società di capitali e Enti non commerciali</p>	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	<p>Codici tributo: 3812 acconto Irap prima rata; 3800 saldo Irap; 3801.</p> <p>E' possibile effettuare i versamenti entro 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,4%. Attenzione, la scadenza è mobile per le società che approvano il bilancio oltre 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.</p>
giovedì 30/6/22	RIVALUTAZIONI BENI IMPRESA. Versamento della seconda rata, dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019 (bilancio al 31.12.2020, per i soggetti "solari") e per l'eventuale affrancamento del saldo attivo ex art. 110 DL 104/2020.	Tutte le aziende interessate (rivalutazione beni di impresa)	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	<p>Codici tributo di nuova istituzione. Per maggiori informazioni si rinvia al sito dell'associazione al seguente link</p> <p>https://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_docman&view=download&alias=14645-nuovi-codici-tributo-rivalutazione-beni-d-impresa-20210505mcr1&category_slug=apiweekly-202105n1-05-maggio-2021&Itemid=300668</p>
giovedì 30/6/22	RIVALUTAZIONI TERRENI. Versamento (terza rata) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni agricoli ed aree edificabili nonché il termine per la redazione ed asseverazione della perizia giurata con riferimento alla situazione del 1/1/2020 (ex art. 1 co.963-694 Legge n. 160/2019).	Soggetti "privati" possessori di terreni edificabili e/o agricoli	Con Modello F24.	Codice tributo: 8056.
giovedì 30/6/22	RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI. Versamento (terza rata) dell'imposta sostitutiva dell'11% calcolata sul valore periziato delle partecipazioni, possedute non in regime di impresa, con riferimento alla situazione del 1/1/2020 (ex art. 1 co. 693-694 Legge n. 160/2019).	Soggetti "privati" in possesso di partecipazioni "non quotate"	Con Modello F24.	Codice tributo: 8055

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 30/6/22	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rata delle imposte scaturenti dalla dichiarazione dei redditi.	Contribuenti non titolari di partita IVA (persone fisiche)	Modello F24	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.

Promemoria: scadenze con data variabile

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS)	In unica soluzione, contestualmente: - Al Ministero del Lavoro - Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)	In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando: - causa della sospensione o riduzione - presumibile durata - nominativi dei lavoratori interessati - ore richieste.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 12 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione ai fini IVA	FATTURA IMMEDIATA. Termine ultimo di emissione/trasmisione della fattura immediata	Soggetti I.V.A.	Modalità elettronica SDI (salvo i casi di esonero o divieto)	Art. 21 co. 4 lettera a) DPR 633/1972.

Prima dell'inizio della prestazione	COMUNICAZIONE LAVORATORI AUTONOMI OCCASIONALI. Invio all'Ispettorato territoriale dei dati relativi ai rapporti di lavoro autonomo ex art. 2222.	Generalità dei committenti che operano in qualità di imprenditori	Dal 1° maggio 2022 esclusivamente in via telematica tramite il portale "Servizi Lavoro" del Ministero del Lavoro (N.B non più ammessa procedura transitoria tramite e-mail)	Art. 13, D.L. n. 146/2021, conv. in L. n. 215/2021; art. 14, comma 1, D. Lgs. N. 81/2008. Nota INL n. 29 del 11/1/22.
--	--	---	--	--