

AGGIORNAMENTO SCADENZARIO LUGLIO 2022

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Venerdì 29/7/22 lunedì 1/8/22 ERRATA-CORRIGE	DEPOSITO BILANCIO e dell'elenco soci al registro imprese. Nb.: Le società di capitali (escluse quelle quotate nei mercati regolamentati e le società cooperative) sono tenute a presentare l'elenco soci, se variato rispetto alla situazione esistente alla approvazione del bilancio dell'esercizio precedente. Tale obbligo riguarda esclusivamente le spa, sapa e le società consortili per azioni, mentre sono escluse le srl e le società consortili a responsabilità limitata, considerata l'abrogazione del libro soci.	Tutte le società di capitali	Registro imprese presso la CCIAA in modalità telematica (formato XBRL).	Per i bilanci approvati il 29/06/2022 (il termine è mobile: 30 gg. dall'approvazione). La normativa sul diritto societario prevede l'approvazione del bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio. Per maggiori informazioni si rinvia al sito http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=1753:telemaco-deposito-del-bilancio-al-registro-imprese&catid=190&Itemid=246

IN EVIDENZA

Per effetto degli emendamenti presentati nel DL "Semplificazioni" (in corso di conversione), le scadenze di presentazioni degli Elenchi Intra saranno probabilmente ripristinate al 25 del mese successivo al periodo di riferimento.

Pertanto, si suggerisce – prudentemente – di non "confidare" nella scadenza differita al 22 agosto 2022.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 1/8/22 PRUDENTEMENTE NON SI CONSIDERA IL DIFFERIMENTO AL 22/8/2022	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi relativi al II trimestre (aprile-maggio-giugno). Nb. Dal 2018 la presentazione è facoltativa per i soggetti trimestrali degli Intra 2 Per effetto del DL 73/2022 cd. "decreto semplificazioni", in vigore dal 22/6/2022 e in corso di conversione, gli elenchi relative alle operazioni intracomunitarie sono presentati "entro il mese successivo al periodo di riferimento" .	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza trimestrale	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".
lunedì 1/8/22 PRUDENTEMENTE NON SI CONSIDERA IL DIFFERIMENTO AL 22/8/2022	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di giugno. Per effetto del DL 73/2022 cd. "decreto semplificazioni", in vigore dal 22/6/2022 e in corso di conversione, gli elenchi relative alle operazioni intracomunitarie sono presentati "entro il mese successivo al periodo di riferimento" .	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".

L'Ufficio fiscale dell'Associazione rimane a disposizione per i chiarimenti necessari: email fiscale@apindustria.vi.it Tel. 0444.232210.

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

SCADENZARIO AGOSTO 2022

Promemoria: differimento scadenze al 22 agosto

Il differimento, a regime, al 20 agosto delle scadenze riguarda i versamenti e gli adempimenti di natura tributaria ricadenti nei primi 20 giorni del mese di agosto (cd. "Proroga di Ferragosto")¹.

Essendo che il 20 agosto 2022 cade di sabato i versamenti e gli altri adempimenti fiscali sono considerati tempestivi, se effettuati entro il primo giorno lavorativo successivo, quindi, entro il 22 agosto.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 1/8/22	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.
lunedì 1/8/22	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di GIUGNO.	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.
mercoledì 3/8/22	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. 96/2017 Inps circ. n. 107/2017.
sabato 20/8/22	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di luglio.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.

¹ Il comma 11-bis all'art. 37 del D.L. n. 223/2006 prevede che "gli adempimenti fiscali e il versamento delle somme di cui agli articoli 17 e 20, comma 4, del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione".

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
sabato 20/8/22	FATTURAZIONE DIFFERITA/IMMEDIATA. Termine per l'emissione delle fatture: 1) 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; 2) immediate, il cui termine di emissione/trasmissione ricade nel periodo dal 1/8 al 20/8.	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.
lunedì 22/8/22 (* (**))	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	
lunedì 22/8/22 (* (**))	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza dal Primo Luglio. 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.	
lunedì 22/8/22 (* (**))	IMPOSTE REDDITI PF SP. Versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione REDDITI 2022 con maggiorazione dello 0,40%. NB. Assieme alla seconda rata in caso di rateazione.	Personе fisiche, imprese individuali e professionisti, Società di persone,	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	Codici tributo: 4001 saldo Irpef; 4033 acconto Irpef prima rata; 3801 addiz.le reg.le; 3817 addiz.le comunale; 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%.
lunedì 22/8/22 (* (**))	IMPOSTA IRAP. Versamento della imposta dovuta dalla dichiarazione IRAP 2022 con maggiorazione dello 0,40%. NB. Assieme alla seconda rata nel caso di rateazione.	Personе fisiche, imprese individuali e professionisti, Società di persone, Società di capitali e Enti non commerciali	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	Codici tributo: 3812 acconto Irap prima rata; 3800 saldo Irap; 3801. 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.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 22/8/22 (*) (**)	VERSAMENTO SALDO I.V.A. CON MAGGIORAZIONE. L'IVA annuale da DAI non versata al 16 marzo dovrà essere versata con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione dal 16.3 alla data di versamento.	Imprese individuali Società di persone Società di capitali e ENC	Con Modello F24.	Cod. tributo: 6099 saldo IVA con maggiorazione.
lunedì 22/8/22 (*) (**)	IMPOSTE REDDITI SC-ENC / IRAP - CON APPROVAZIONE ORDINARIA. Versamento imposte da REDDITI 2022 e IRAP 2022 con maggiorazione dello 0,40%, nonché eventuali imposte sostitutive. NB. Assieme alla seconda rata nel caso di rateazione.	Società di capitali (con approvazione del bilancio entro i 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio) ed enti non commerciali	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	Cod. tributo: 2001 acc. Ires prima rata; 3812 acconto Irap prima rata; 2003 saldo Ires; 3800 saldo Irap.
lunedì 22/8/22 (*) (**)	DIRITTO ANNUALE CCIAA. Versamento del diritto annuale per la sede e le unità locali, non versato entro il 30/06/2022 con la maggiorazione dello 0,40%.	Soggetti iscritti al Registro Imprese e al REA della C.C.I.A.A.	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione.	Codice tributo: 3850. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=1085:diritto-annuale-cciaa&catid=207&Itemid=246
lunedì 22/8/22 (*) (**)	INPS GESTIONE SEPARATA. Pagamento del saldo 2021 e del 1° acconto dei contributi dovuti per il 2022, con la maggiorazione dello 0,40%.	Professionisti iscritti alla Gestione separata INPS	INPS a mezzo F24.	
lunedì 22/8/22 (*) (**)	VERSAMENTO I.V.A. dovuta sui maggiori ricavi o compensi per effetto dell'adeguamento agli ISA per l'anno 2021 nella dichiarazione REDDITI 2022 con la maggiorazione dello 0,40%.	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.
lunedì 22/8/22 (*) (**)	IMPOSTE REDDITI SC/IRAP - CON APPROVAZIONE LUNGA. Versamento imposte <u>senza</u> maggiorazione dello 0,40%, nonché eventuali imposte sostitutive.	Società di capitali con approvazione bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio	Con mod. F24. Sono possibili sia la compensazione che la rateizzazione	Società con esercizio sociale coincidente con l'anno solare e con approvazione del bilancio nel mese di giugno 2022 . Codici tributo: 2001 acconto Ires prima rata; 3812 acconto Irap prima rata; 2003 saldo Ires; 3800 saldo Irap; 6099 saldo IVA annuale (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 alla data di versamento); 6494 IVA da adeguamento agli Studi di settore e 2118 relativa maggiorazione del 3% se dovuta.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 22/8/22 (*) (**)	MODELLO IVA TR A RIMBORSO. Presentazione del modello di rimborso del credito IVA maturato nel 2° trimestre, sia per i soggetti con liquidazione Iva mensile che trimestrale, aventi diritto.	Soggetti legittimati al rimborso infrannuale IVA	Mediante apposito modello ministeriale da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate	Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=414:credito-iva-sorto-nel-1d-2d-o-3d-trimestre&catid=202&Itemid=246
lunedì 22/8/22 (*) (**)	MODELLO IVA TR IN COMPENSAZIONE. Presentazione del modello TR per la compensazione ex D.Lgs 241/97(F24) del credito maturato nel 1° trimestre. Nb. Il credito in compensazione con mod. F24 sarà fruibile a partire dal 10° giorno successivo a quello di presentazione dell'istanza mod. TR (art. 17 Dlgs. 271//97 modificato dal DL 50/2017). In sede di conversione del DL 50/2017 è stato introdotto l'obbligo di apporre il visto di conformità anche per le compensazioni orizzontali superiori a € 5.000.	Soggetti legittimati al rimborso infrannuale IVA	Mediante apposito modello ministeriale da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate	Cod. tributo: 6037. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. NB.: La compensazione orizzontale deve essere effettuata nel rispetto misure previste per la compensazione sopra soglia (€ 5.000) ed in ogni caso non prima di aver presentato il modello TR. Per maggiori informazioni in merito alla novità relative alla compensazione introdotte dal 2010 si rinvia agli articoli dei notiziari Apindustria n. 02/2010, n. 03/2010, n. 04/2010 e n.4/2012. http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=415:crediti-iva-a-rimborso-eo-compensazione&catid=202&Itemid=246
lunedì 22/8/22 (*) (**)	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.
(*) Considerato che il 30 e il 31 luglio 2022 cade rispettivamente di sabato e di giorno festivo, i versamenti e gli altri adempimenti fiscali sono considerati tempestivi se effettuati entro il primo giorno lavorativo successivo.				
(**) Considerato che il differimento, a regime, al 20 agosto delle scadenze riguarda i versamenti delle imposte, contributi INPS e altre somme a favore dello Stato nonché gli adempimenti di natura tributaria/fiscale ricadenti nei primi 20 giorni del mese di agosto (cd. "Proroga di Ferragosto" dal 1/08 al 20/08) ² e che il 20/8/2022 cade di sabato, il primo giorno lavorativo successivo per ritenere tempestivi i versamenti / adempimenti sarà il 22/8/2022.				

² Il comma 11-bis all'art. 37 del D.L. n. 223/2006 prevede che "gli adempimenti fiscali e il versamento delle somme di cui agli articoli 17 e 20, comma 4, del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione".

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 22/8/22	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi obbligatori sull'indennità sostitutiva delle ferie in questione. N.b.: L'indennità sostitutiva, anche se calcolata al fine di determinare i contributi dovuti all'Inps, non può essere liquidata al lavoratore, tranne che in caso di cessazione del rapporto (divieto di monetizzazione).	Datori di lavoro che hanno dipendenti con ferie residue maturate	Nell'ambito della denuncia (Uniemens) e versamento (F24) dei contributi Inps correnti.	Salvo diversa pattuizione collettiva, l'obbligo godimento delle ferie o, altrimenti, l'obbligo contributivo sull'indennità sostitutiva matura dopo 18 mesi dal termine dell'anno solare di maturazione delle ferie.
lunedì 22/8/22	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Il differimento del termine per tutti i versamenti scadenti tra il 1° e il 20 agosto di ogni anno è stato consolidato dall'art. 3-quater del D.L. 2/3/2012 n. 16, convertito nella L. 26/4/2012 n. 44.
lunedì 22/8/22	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.
lunedì 22/8/22	ENASARCO AGENTI. Versamento dei contributi dovuti all'Enasarco relativi alle provvigioni maturate nel trimestre aprile-giugno.	Committenti di rapporti di agenzia	Compilazione via web della distinta di versamento e pagamento tramite addebito automatico su c/c bancario (RID) o tramite MAV bancario.	Per accedere alla funzione di compilazione della distinta e versamento via web, è obbligatoria la registrazione al sito e la abilitazione ai servizi riservati.
lunedì 22/8/22	INAIL - RATEIZZAZIONE. Versamento della III^ rata.	Datori di lavoro e committenti di lavoro parasubordinato che hanno optato per la rateizzazione del premio Inail (autoliquidazione 2021/22)	Con Modello F24.	
lunedì 22/8/22	COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE/RICEVUTE ESTERE - ESTEROMETRO APRILE-MAGGIO-GIUGNO (2° Trimestre) - Trasmissione telematica della comunicazione dei dati e delle fatture emesse e ricevute da soggetti UE e/o soggetti EUE.	Contribuenti I.V.A.	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel).	L'obbligo non riguarda le operazioni documentate da bolletta doganale o eventuali fatture elettroniche transitate per il SdI. https://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=article&id=7360:comunicazione-esterometro-dal-2019&catid=284&Ite
lunedì 22/8/22	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.

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

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 22/8/22	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al trimestre precedente.	Contribuenti I.V.A. trimestrali	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.
lunedì 22/8/22	VERSAMENTO I.V.A. Liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Mod. F24.	Codice tributo mensili 6007. Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
lunedì 22/8/22	VERSAMENTO I.V.A. Liquidazione periodica del trimestre precedente. Minimo euro 25,83.	Contribuenti I.V.A. trimestrali	Mod. F24 possibile la compensazione.	Cod. tributo II trimestre: 6032. Per IVA da subfornitura 6725. Per la compensazione il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
lunedì 22/8/22	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	
lunedì 22/8/22	<p>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 luglio.</p> <p>Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.	<p>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</p>

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 22/8/22	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 (che sostituisce il 3816) per l'addizionale comunale a saldo; 3847 (che sostituisce il 3860) per l'addizionale comunale in acconto. Dal 2008 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 (in luogo dei codici in precedenza previsti dalla tabella T1). Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.
lunedì 22/8/22	RITENUTE REDDITI LAVORO. Termine per il 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 inclusi redditi assimilati (compresi collaboratori), 1002 arretrati, 1012 Tfr, 1040 provvigioni e lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007) - dal 01/01/2017 sono stati soppressi codici tributo e confluiti in altri codici tributo (RM.13/E/2017).
lunedì 22/8/22	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).
lunedì 22/8/22	VERSAMENTI RATEIZZATI. Versamento rateale delle imposte scaturenti da dichiarazioni mod. REDDITI, IRAP e IVA.	Contribuenti titolari di partita IVA (persone fisiche o società)	Con Modello F24.	Contribuenti che hanno scelto la rateizzazione.
giovedì 25/8/22	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di luglio.	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".

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
martedì 30/8/22	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento imposta registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza dal Primo Agosto. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti scaduti.	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	
mercoledì 31/08/22	LAVORO AGILE. Scade la disciplina del lavoro agile semplificato.	Datori di lavoro e soggetti intermediari tenutari	Portale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali.	Art. 17 legge 81/2017 Art. 10 D.L. 24/2022 conv L. 52/2022.
mercoledì 31/8/22	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.
mercoledì 31/8/22	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di LUGLIO.	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.
mercoledì 31/8/22	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.
mercoledì 31/8/22	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.

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/trasmissione 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.