

Scadenzario n. 8/8



FISCALE	CHI	COSA
8 agosto		<p>ROTTAMAZIONE TER E SALDO STRALCIO - Riammissione rate scadute 2021</p> <p>Termine “ultimo” per il versamento delle rate scadute nel 2021, considerando i 5 giorni di tolleranza.</p> <p>Ricordiamo che la legge di conversione del “Decreto Sostegni-ter” (<u>Legge n. 25/2022</u>) ha previsto la riammissione ai benefici della “Definizione agevolata” per i contribuenti decaduti a causa del mancato, tardivo o insufficiente pagamento, entro il 9 dicembre 2021 (14 dicembre considerando i 5 giorni di tolleranza, termine definito dal Decreto Fiscale” n. 146/2021), delle rate in scadenza negli anni 2020 e 2021.</p> <p>Le rate scadute nel 2021 potranno così essere versate, in unica soluzione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il 31 luglio 2022 per le rate del 2021 di “Rottamazione-ter”, “Saldo e stralcio” e “Rottamazione UE”, <p>e considerando la possibilità di effettuare il pagamento avvalendosi anche dei 5 giorni di tolleranza aggiuntivi concessi dalla legge (articolo 3, comma 14-bis, del DL n. 119 del 2018), di conseguenza saranno considerati validi i versamenti effettuati entro l'8 agosto 2022.</p> <p>Se il pagamento avverrà oltre i termini previsti o per importi parziali, la misura agevolativa non si perfezionerà e i versamenti effettuati saranno considerati a titolo di acconto sulle somme dovute.</p>

FISCALE	CHI	COSA
22 agosto		<p>AFFITTI - Registrazione contratti di locazione e versamento imposta di registro</p> <p>Le parti contraenti di contratti di locazione e affitto che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca" devono versare l'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/07/2022 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/07/2022, con Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE).</p>
FISCALE	CHI	COSA
22 agosto		<p>DICHIARAZIONE DEI REDDITI PERSONE FISICHE - Versamento rata imposte</p> <p>I contribuenti titolari di partita Iva, tenuti ad effettuare i versamenti delle imposte risultanti dalle dichiarazioni dei redditi annuali delle persone fisiche, delle società 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), che hanno scelto il pagamento rateale e hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2022, devono versare la 3° rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, • del saldo IVA relativo al 2022 risultante dalla dichiarazione IVA annuale, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione

		<p>di mese per il periodo 16/03/2022 - 30/06/2022.</p> <p>Per coloro che hanno scelto di avvalersi della facoltà prevista dall'art. 17, comma 2, del D.P.R. n. 435/2001, ovvero di effettuare il primo pagamento entro il 22 agosto 2022 (in quanto il 30 luglio cade di sabato), si tratta del versamento della 1° e della 2° rata, calcolata maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,00%.</p> <p>Il versamento va effettuato con Modello F24, con modalità telematiche, direttamente o tramite intermediario abilitato.</p>
FISCALE	CHI	COSA
22 agosto		<p>DICHIARAZIONE DEI REDDITI SOGGETTI IRES - Versamento rata imposte</p> <p>I soggetti IRES, tenuti ad effettuare i versamenti risultanti dalla dichiarazione dei redditi (modello REDDITI SC 2022 e modello ENC 2022), con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento entro il 30 giugno 2022, devono effettuare il versamento della 3° rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,51%:</p> <ul style="list-style-type: none"> delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali a titolo di saldo per l'anno 2021 e di primo acconto per l'anno 2022, del saldo IVA relativo al 2021 risultante dalla dichiarazione IVA annuale 2022, maggiorata dello 0,40% per mese o

		<p>frazione di mese per il periodo 16/03/2022 - 30/06/2022.</p> <p>Per coloro che invece, hanno scelto di avvalersi della facoltà prevista dall'art. 17, comma 2, del D.P.R. n. 435/2001, ovvero di effettuare il primo pagamento entro il 22 agosto 2022 (in quanto il 30 luglio cade di sabato), si tratta del versamento della 1° e 2° rata, calcolata maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,00%.</p>
FISCALE	CHI	COSA
22 agosto		<p>IVA - Fatturazione differita mese precedente</p> <p>I soggetti IVA devono procedere all'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 è effettuata l'operazione, nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente. La fattura deve contenere la data e il numero dei documenti cui si riferisce. Per le cessioni effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>
FISCALE	CHI	COSA
22 agosto		<p>IVA - Liquidazione e versamento Iva mensile</p> <p>I contribuenti Iva mensili devono versare l'imposta dovuta per il mese di luglio (per quelli che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità si tratta, invece, dell'imposta relativa al secondo mese precedente), utilizzando il modello F24 con</p>

		modalità telematiche e il codice tributo: 6007 - Versamento Iva mensile luglio.
FISCALE	CHI	COSA
22 agosto		<p>IVA - Versamento rata saldo Iva 2021</p> <p>I Contribuenti IVA che hanno scelto il pagamento rateale del saldo IVA 2021 relativa al periodo d'imposta 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, e hanno effettuato il versamento della prima rata entro il 16.03.2022, devono versare la 6° rata maggiorata dell'interesse dello 0,33% mensile (l'importo della presente rata dovrà quindi essere maggiorato dello 1,65%), tramite modello F24 con modalità telematiche, indicando nella Sezione "Erario" i seguenti dati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • codice tributo 6099 - Versamento Iva sulla base della dichiarazione annuale • codice tributo 1668 - Interessi pagamento dilazionato imposte erariali • il numero della rata che si sta versando ed il numero totale delle rate (ad esempio, "0106" per la prima rata di 6); • l'anno di riferimento "2021"; • l'importo del saldo IVA dovuto.
FISCALE	CHI	COSA
22 agosto		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di</p>

		<p>produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, con Modello F24 con modalità telematiche, utilizzando i Codici Tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1053 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente • 1305 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta e maturata fuori delle predette regioni • 1604 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sicilia e versata fuori regione • 1904 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Sardegna e versata fuori regione • 1905 - Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente, maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione.
FISCALE	CHI	COSA
22 agosto		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese di luglio 2022 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche</p>

FISCALE	CHI	COSA
31 agosto	Imprese industriali e dell'Edilizia	<p>direttamente o tramite intermediario abilitato.</p> <p>CASSA INTEGRAZIONE richieste per eventi non evitabili mese precedente</p> <p>Adempimento: Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente (v. Art. 15, D.Lgs. 14.09.2015, n. 148 D.Lgs. 24.09.2016, n. 185). Ricordiamo che la Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (CIGO) integra o sostituisce la retribuzione dei lavoratori a cui è stata sospesa o ridotta l'attività lavorativa per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali e per situazioni temporanee di mercato.</p> <p>DAL 1 1 2022 Sono destinatari della CIGO i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato (compresi gli apprendisti e i lavoratori a domicilio), con la sola esclusione dei dirigenti .</p> <p>Modalità: procedura telematica sul portale INPS . Nella domanda di concessione devono essere indicati :</p> <ul style="list-style-type: none"> • la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro, • la presumibile durata, • i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste. <p>Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento.</p>

FISCALE	CHI	COSA
31 agosto	Tutti i datori di lavoro aziende private e pubbliche, precedentemente tenuti a presentare la denuncia contributiva mod. DM10/2 e/o la denuncia mensile dei dati retributivi EMENS.	<p>INVIO UNIEMENS dati mese precedente</p> <p>Adempimento: invio della Comunicazione dei dati retributivi e contributivi UniEmens dei lavoratori dipendenti , nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni, relativi al mese precedente. Per i datori di lavoro, l'invio deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di competenza.</p> <p>ATTENZIONE: Se il giorno della scadenza è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo.</p> <p>Modalità: Via telematica sul sito dell'Inps.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 agosto	<p>i Datori di lavoro privati , con alcune eccezioni:</p> <p>datori di lavoro domestici, aziende individuali artigiane senza dipendenti, società cooperative, e ogni altro tipo di società purché senza lavoratori subordinati, comprese le imprese familiari che si avvalgono solo del lavoro di coniugi , figli e altri parenti e affini.</p>	<p>LIBRO UNICO LAVORO - Compilazione/stampa</p> <p>Adempimento: Obbligo di registrazione dei dati e 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.</p> <p>Modalità:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. elaborazione e stampa meccanografica su fogli mobili a ciclo continuo, preventivamente numerati in ogni pagina e vidimati dall'Inail o da soggetti abilitati (tipografie) a stampa laser, con autorizzazione preventiva dell'Inail alla stampa e alla generazione della numerazione automatica; l'autorizzazione consente di vidimare il libro unico con stampa laser, utilizzando sia un tracciato pre-

autorizzato dall'Inail alla casa di software che lo produce sia un tracciato elaborato dal datore di lavoro stesso su supporti magnetici oppure

2. elaborazione automatica dei dati, che garantiscano la consultabilità, la inalterabilità, la integrità dei dati, la sequenzialità cronologica. Questa modalità di tenuta è sottratta agli obblighi di vidimazione e autorizzazione dell'Inail. Bisogna dare invece comunicazione alla Direzione territoriale del lavoro prima della messa in uso, con indicazioni dettagliate delle caratteristiche tecniche del sistema adottato.

ATTENZIONE Le registrazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro devono avvenire entro la fine del mese successivo a quello di riferimento.