

Scadenzario n. 9/8



FISCALE	CHI	COSA
16 settembre		<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 4° rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%:</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 di mese per il periodo 16/03/2022 - 30/06/2022. <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 3° rata, calcolata maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,33%.</p> <p>Il versamento va effettuato con Modello F24, con modalità telematiche, direttamente o tramite intermediario abilitato.</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 settembre		<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 4° rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,84%:</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 frazione di mese per il periodo 16/03/2022 - 30/06/2022. <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 3° rata, calcolata maggiorando preventivamente l'intero importo da rateizzare dello 0,40% a titolo di interesse</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 settembre	<p>Tutti i committenti che hanno corrisposto nel mese precedente compensi per</p> <ul style="list-style-type: none"> • collaboratori occasionali con redditi superiori a 5mila euro annui, • venditori porta a porta , • rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, • assegnisti e dottorandi di ricerca, • soci-amministratori di società per i quali sussiste l'obbligo contributivo . 	<p>corrispettivo, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,33%.</p> <p>INPS CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA - Versamento</p> <p>Adempimento: Versamento dei contributi previdenziali sui compensi per i collaboratori corrisposti nel mese precedente. Nelle collaborazioni coordinate e continuative e figure assimilate, il contributo è per 2/3 a carico del committente e per 1/3 a carico del collaboratore. L'obbligo di versamento compete tuttavia al committente anche per la quota a carico del lavoratore, che viene pertanto trattenuta all'atto della corresponsione del compenso.</p> <p>Modalità: il versamento dei contributi deve essere eseguito dal titolare del rapporto contributivo (committente o associante) entro il giorno 16 del mese successivo a quello di corresponsione del compenso, mediante il modello F24 telematico.</p> <p>CAUSALE CONTRIBUTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CXX - Contributi dovuti per soggetti non titolari di pensione (diretta o indiretta), e non titolari di ulteriori contemporanei rapporti assicurativi. • C10 - Contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori contemporanei rapporti assicurativi.

FISCALE	CHI	COSA
16 settembre	Datori di lavoro agricoli e non agricoli (compresi ex INPDAP ed ex ENPALS)	<p>INPS CONTRIBUTI LAVORO DIPENDENTE - versamenti</p> <p>Adempimento: Versamento all'INPS dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente.</p> <p>Modalità: Tramite il Modello di pagamento unificato F24.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 settembre		<p>IVA – Liquidazione e versamento Iva mensile</p> <p>I contribuenti Iva mensili devono versare l'imposta dovuta per il mese di agosto (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 modalità telematiche e il codice tributo: 6008 - Versamento Iva mensile agosto.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 settembre		<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 7° rata maggiorata dell'interesse dello 0,33% mensile (l'importo della presente rata dovrà quindi essere maggiorato dello 1,98%), 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
16 settembre		<p>SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese di agosto 2022 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente o tramite intermediario abilitato, utilizzando i seguenti codici tributo:</p> <p>Per le ritenute alla fonte operate su redditi di lavoro dipendente e assimilati, su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto, su rendite AVS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1001 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio • 1002 emolumenti arretrati • 1012 indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata <p>Per le ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia, su redditi derivanti da perdita di avviamento</p>

commerciale, su redditi di lavoro autonomo, su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza):

- 1040 redditi di lavoro autonomo – compensi per l'esercizio di arti e professioni

Per le ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1025 obbligazioni e titoli simili
- 1029 Ritenute su interessi e redditi di capitale diversi dai dividendi dovuti da soggetti non residenti
- 1031 redditi di capitale di cui al codice 1030 e interessi non costituenti redditi di capitale a soggetti non residenti
- 1243 proventi corrisposti da organizzazioni estere di imprese residenti
- 1245 proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

Per le ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati:

- 1024 proventi indicati sulle cambiali
- 1030 altri redditi di capitale diversi dai dividendi

Per le ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente:

- 1046 premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza
- 1047 premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e in altre manifestazioni
- 1048 altre vincite e premi

Per le ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi:

- 1049 somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento

Per le ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente:

- 1050 premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita

Per ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente:

- 1045 contributi corrisposti a imprese da regioni, province, comuni e altri enti pubblici
- 1051 premi e contributi corrisposti dall'Unire e premi corrisposti dalla Fise
- 1052 indennità di esproprio

Per le ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati:

- 1032 proventi da cessione a termine di obbligazioni e titoli similari
- 1058 plusvalenze cessioni a termine valute estere

Per l'addizionale comunale e regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro:

- 3848 addizionale comunale Irpef – saldo
- 3802 addizionale regionale Irpef

Per l'addizionale sui compensi a titolo di bonus e stock options trattenuta dal sostituto d'imposta:

- 1001 - Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio

		<ul style="list-style-type: none"> • 1601 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sicilia • 1901 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Sardegna • 1920 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio impianti in Valle d'Aosta • 1301 retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e conguagli Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, impianti fuori regione.
FISCALE	CHI	COSA
30 settembre	Imprese industriali e dell'Edilizia	<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

		<p>lavoro,</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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
30 settembre		<p>COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA - LIPE - Invio dati riepilogativi II° trimestre 2022</p> <p>I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediario abilitato, la Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel 2° trimestre solare del 2022, ovvero:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relative ai mesi di aprile, maggio, giugno (soggetti mensili); • relative al 2° trimestre (soggetti trimestrali) <p>utilizzando il modello utilizzando il <u>Modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA"</u>, esclusivamente in via telematica.</p> <p>In linea generale, possiamo così riassumere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la presentazione della comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva deve essere effettuata entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre; • per quanto riguarda il 2° trimestre, la presentazione deve essere effettuata entro il 30 settembre (in luogo del 16.09 a partire dal 2022, a seguito di una modifica introdotta dall'art. 3 comma 1 del <u>Decreto Semplificazioni n. 73/2022</u>); • per quanto riguarda il 4° trimestre, la presentazione deve essere effettuata entro l'ultimo giorno del mese di

		febbraio, se la dichiarazione annuale IVA è presentata entro tale termine, non vi è l'obbligo di invio della comunicazione periodica.
FISCALE	CHI	COSA
30 settembre	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
30 settembre		<p>IVA - Dichiarazione mensile IOSS e liquidazione</p> <p>Trasmissione telematica della dichiarazione IVA IOSS relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) del mese precedente, da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS), indicando per ogni Stato membro di consumo l'imponibile, l'aliquota e l'imposta dovuta per le cessioni di beni ivi effettuate.</p> <p>La Dichiarazione Iva loss è inviata elettronicamente all'Agenzia attraverso il Portale Oss.</p>

		<p>Entro lo stesso termine va versata anche l'imposta dovuta in base alla dichiarazione mensile, ovvero l'IVA relativa alle vendite a distanza di beni importati da territori o Paesi terzi per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente.</p> <p>Non è prevista alcuna modifica al termine di scadenza se tale data cade il fine settimana o in un giorno festivo.</p>
FISCALE	CHI	COSA
30 settembre	<p>I Datori di lavoro privati , con alcune eccezioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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>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.