

Scadenzario Fiscale

Giugno 2022



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di maggio. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

Credito d'imposta Rimanenze Tessile e Moda – Presentazione Domanda

Scade il termine per l'invio della comunicazione necessaria per accedere al credito d'imposta sull'incremento delle rimanenze finali di magazzino per le imprese della filiera tessile e della moda, della produzione calzaturiera e della pelletteria (settore tessile, moda e accessori) relativo al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021 (il 2021 per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare), istituito dall'art. 48-bis del D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (Decreto Rilancio).

In particolare, con il Provvedimento AE n. 262282 dell'11 ottobre 2021 è stato approvato il modello da trasmettere e le risorse saranno ripartite secondo una percentuale approvata con successivo provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, in base all'ammontare totale richiesto dai contribuenti.

10

15

Credito d'imposta per le Società Benefit – Presentazione Domanda

Scade il termine per l'invio, in via telematica, dell'istanza al MISE per l'accesso al credito d'imposta per la costituzione o la trasformazione in "società benefit", di cui all'art. 38-ter, comma 3, del DL 19 maggio 2020, n. 34 (cd. Decreto Rilancio).

Il credito d'imposta spetta nella misura del 50% delle spese sostenute nell'anno 2021, per l'importo massimo di 10.000 euro, ed è regolato dal DM 12 novembre 2021 e dal DM 4 maggio 2022.

16

IMU – Versamento prima rata

Scade il termine per il versamento della prima rata IMU relativa al 2022.

20

Contributo a Fondo Perduto per le imprese di ristorazione collettiva – Presentazione Istanza

Scade il termine per la presentazione, in via telematica, all'Agenzia delle Entrate dell'istanza d'accesso al contributo a fondo perduto per le imprese operanti nei servizi di ristorazione collettiva (mense e catering) che hanno subito una riduzione di almeno il 15% dell'ammontare dei ricavi nel periodo d'imposta 2020 rispetto a quelli del periodo d'imposta 2019.

Il contributo è stato introdotto dall'art. 43-bis del D.L. 25 maggio 2021, n. 73 e regolato dal DM 23 dicembre 2021, con il modello di presentazione approvato dal Provvedimento AE n. 151077 del 3 maggio 2022.

30

IRES – IRAP - Versamento

Per i soggetti IRES, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, scade il termine per il versamento delle imposte (saldo 2021 e primo acconto 2022) risultanti dalle dichiarazioni annuali.

Il versamento può essere effettuato entro i trenta giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

NB: se l'approvazione del bilancio avviene oltre il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio. Ove, però, il bilancio non fosse approvato nel termine stabilito dalle disposizioni di Legge, ossia entro 180 giorni, il versamento deve essere comunque effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso, cioè entro il mese di luglio per i soggetti con l'esercizio coincidente con l'anno solare.

30

IRPEF – IRAP - Versamento

Per le persone fisiche, le società di persone e associazioni di cui all'articolo 5 del TUIR, scade il termine per il versamento delle imposte (saldo 2021 e primo acconto 2022) risultanti dalle dichiarazioni annuali.

Il versamento può essere effettuato entro i trenta giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

IRAP – Versamento Saldo 2019 e primo acconto 2020 per errata applicazione dei limiti e delle condizioni previste dal “Quadro temporaneo sugli aiuti di stato erogati per Covid-19”

30

Scade il termine per effettuare il pagamento, senza sanzioni ed interessi, del saldo 2019 e del primo acconto 2020 dell'IRAP non versata per effetto dell'errata applicazione dell'esonero previsto dall'art. 24 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34 (cd. Decreto Rilancio), ai sensi dell'art. 42-bis, comma 5, del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, nel termine modificato in ultima istanza dall'art. 20-bis del D.L. 30 dicembre 2021, n. 228 (cd. Decreto Milleproroghe), introdotto in sede di conversione in Legge 25 febbraio 2022, n. 15.

In particolare, l'esonero era previsto per i soggetti con ricavi conseguiti nel 2019 inferiori a 250 milioni di euro, nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dal “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19” (Comunicazione della Commissione UE del 19 marzo 2020, il cd. “*Temporary Framework*”).

“Quadro temporaneo sugli aiuti di stato erogati per Covid-19” – Autodichiarazione

30

Scade il termine per presentare l'autodichiarazione volta ad attestare il rispetto dei massimali delle sezioni 3.1 e 3.12 del “Quadro temporaneo per le misure di aiuto di stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19” (Comunicazione della Commissione UE del 19 marzo 2020, il cd. “*Temporary Framework*”) con riferimento alle misure di aiuto fruite.

Il modello di dichiarazione da utilizzare è stato pubblicato con il Provvedimento AE n. 143438 del 27 aprile 2022.

TARI – Comunicazione eventuale disdetta dal servizio pubblico

30

Scade il termine per l'eventuale comunicazione al Comune o al gestore del servizio rifiuti della disdetta dal servizio pubblico di raccolta dei rifiuti.

Si ricorda che l'eventuale scelta in oggetto ha una durata di almeno 5 anni e dovrà essere comunicata al Comune o al gestore del servizio rifiuti entro il 30 giugno di ogni anno, ai sensi dell'art. 30, comma 5, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41 (cd. “Decreto Sostegni”).

Imposta di Soggiorno – Presentazione Dichiarazione

30

Scade il termine per la presentazione ai Comuni (solo quelli che hanno istituito l'imposta), in via telematica, delle dichiarazioni dell'imposta di soggiorno relative agli anni d'imposta 2020 e 2021, ai sensi dell'art. 4, comma 1-ter, del D.Lgs. n. 23/2011 e dell'art. 4, comma 5-ter, D.L. n. 50/2017.

Il modello di dichiarazione da utilizzare è stato pubblicato con il DM 29 aprile 2022.

Cedolare Secca – Locazioni Immobiliari Abitative - Versamento

30

Per i contribuenti che si avvalgono della cedolare secca sugli affitti, scade il termine per il versamento del saldo per il 2021 e della prima rata di acconto per il 2022, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 23/2011.

Rivalutazione beni d'impresa - Versamento

30

Per le aziende che redigono il bilancio in base al codice civile e ai principi OIC, scade il termine per aderire alla rivalutazione dei beni e delle partecipazioni iscritte nel bilancio in corso al 31 dicembre 2020, mediante il versamento dell'imposta sostitutiva per i beni ammortizzabili e non ammortizzabili, ai sensi dell'art. 110 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104 (cd. "Decreto Agosto"), come modificato dall'art. 1, commi 622-624, della Legge di Bilancio 2022.

Opzione Regime Impatriati - Versamento

30

Per i lavoratori dipendenti o autonomi che si trovano nel 5° periodo d'imposta di fruizione del regime impatriati, scade il termine per l'eventuale versamento dell'imposta sostitutiva ai fini della proroga dell'agevolazione per ulteriori 5 periodi d'imposta, nella misura del 10% o del 5% in base a determinate condizioni.

Il versamento deve essere effettuato con il Modello F24 in un'unica soluzione, utilizzando il codice tributo n. 1860 nel caso di pagamento del 10% e il n. 1861 nell'ipotesi di versamento del 5%, previa richiesta scritta da presentare al datore di lavoro per l'esercizio dell'opzione.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di marzo, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro maggio (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di maggio.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di maggio.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di maggio. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

16

IVA – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento quarta rata

Per i contribuenti che versano a rate il Saldo IVA 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della quarta rata con applicazione degli interessi.

16

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

16

Versamenti Sospesi dal Decreto Cura Italia e dal Decreto Liquidità - Ripresa dei Versamenti per il restante 50% dell'importo dovuto – Versamento diciottesima rata

Scade il termine per il versamento della diciottesima rata relativa alla ripresa dei versamenti fiscali in scadenza a marzo, aprile e maggio 2020, sospesi ai sensi delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia (DL n. 18 del 17 marzo 2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23 dell'8 aprile 2020), nel caso in cui il contribuente abbia optato per la rateazione.

Si ricorda che il contribuente ha la facoltà di versare il restante 50% dell'importo dovuto, senza sanzioni e interessi, mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo.

16

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*

- retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di maggio dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2021 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2022 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di maggio.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2021 per l'addizionale relativa all'anno 2021 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2022.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*
 - la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2021 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in maggio e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di maggio dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2021;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2021 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2022 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di maggio.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2021 per l'addizionale relativa al 2021 e al 1° gennaio 2022 per quella relativa al 2022.

25

IVA – Intrastat mensile

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili).

30

Regime Speciale IVA IOSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA IOSS (*Import One Stop Shop*) per la trasmissione telematica della dichiarazione relativa al mese precedente sulle operazioni di vendita a distanza di beni importati, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni rientranti in tale regime IVA.

30

IVA – Editori

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

30

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

30

IVA – Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di maggio tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di maggio ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

30

IVA – Agenzie di viaggio

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

30

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

Per le società di capitali per le quali il mese di giugno è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it