

DEL GRANDE NINCI

ASSOCIATI | 1964

Scadenario dei principali adempimenti fiscali 2022

Termine ¹	Adempimento
GENNAIO	
16 gennaio 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
20 gennaio 2022	Dichiarazione annuale CONAI riferita all'importazione degli imballaggi o delle merci imballate nel corso dell'anno precedente e commercializzate sul territorio italiano. ²
25 gennaio 2022	Intrastat mensile e trimestrale
31 gennaio 2022	Comunicazione operazioni transfrontaliere 4° trimestre 2021
31 gennaio 2022	Presentazione dichiarazione per i soggetti autorizzati al pagamento dell'imposta di bollo in modalità virtuale (numero degli atti e dei documenti emessi nell'anno precedente distinti per voce di tariffa)
31 gennaio 2022	Dichiarazione Iva OSS del 4° trimestre 2021 (e-commerce in altri Paesi Ue) e relativo versamento dell'Iva Ue (Paese Ue di acquisto dei beni/servizi)
31 gennaio 2022	Termine per la modifica dell'allegato B per il calcolo dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche del 4° trimestre 2021
31 gennaio 2022	Emissione fattura globale per le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno 2021 e non restituiti in conformità delle pattuizioni contrattuali
31 gennaio 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie secondo semestre 2021 (luglio - dicembre)
FEBBRAIO	
16 febbraio 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta); INAIL-autoliquidazione
16 febbraio 2022	Versamento Iva (4° trimestre 2021) contribuenti trimestrali speciali (art. 74 co. 4 Dpr 633/1972)
16 febbraio 2022	Versamento contributi fissi INPS artigiani e commercianti ³
25 febbraio 2022	Intrastat mensile
28 febbraio 2022	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche (4° trimestre 2021)
28 febbraio 2022	Comunicazione liquidazioni periodiche 4° trimestre 2021 ⁴
28 febbraio 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie gennaio 2022
28 febbraio 2022	Stampa (o conservazione sostitutiva) libro beni ammortizzabili, libro giornale, Libro Inventari, registri Iva per l'anno 2020 ⁵
28 febbraio 2022	Conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche emesse-ricevute nell'anno 2020
MARZO	
16 marzo 2022	Trasmissione dei dati all'Agenzia delle Entrate delle certificazioni uniche e relativa consegna al percipiente ⁶
16 marzo 2022	Saldo Iva 2020 per i contribuenti trimestrali o mensili con rettifiche in Dichiarazione (pro-rata, ventilazione...)

1 Per semplificare il presente scadenario non si è tenuto del differimento dei termini in caso di scadenza cadente di sabato o giorno festivo.

2 La periodicità della dichiarazione, oltre che annuale, può essere trimestrale (scadenze al 20 del mese successivo al trimestre di riferimento) oppure mensile (scadenze al 20 di ogni mese, con riferimento al mese precedente), in funzione dell'ammontare del Contributo Ambientale complessivamente dichiarato, per materiale, nell'anno precedente.

3 Le casse professionali hanno invece scadenze diverse, dipendenti dall'ordine di appartenenza e pertanto i professionisti verranno contattati direttamente dallo Studio.

4 La presentazione della Dichiarazione Iva entro il mese di febbraio con la compilazione del nuovo quadro VP permette di accorpere i due adempimenti, evitando la presente comunicazione.

5 Da evidenziare che l'art. 16, DPR 633/1972 prevede la compilazione del registro dei beni ammortizzabili entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi. Pertanto l'aggiornamento del registro nel quale vanno annotate le quote di ammortamento dei beni ammortizzabili deve essere fatto entro il termine suindicato; qualora lo stesso venga tenuto con sistemi meccanografici, il termine per la stampa del registro è di tre mesi dal termine di presentazione della dichiarazione, sempreché in sede di controllo i registri risultino aggiornati e vengano stampati contestualmente alla richiesta dei verificatori (art. 7, comma 4-ter, D.L. 357/1994).

6 Resta al **31 ottobre 2022** il termine ultimo per trasmettere la CU che contiene redditi esenti o non dichiarabili tramite precompilata.

DEL GRANDE NINCI

ASSOCIATI | 1964

Scadenario dei principali adempimenti fiscali 2022

16 marzo 2022	Tassa vidimazione Libri contabili per le società di capitali
16 marzo 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
16 marzo 2022	Invio telematico dati all'Agenzia delle Entrate per i soggetti che erogano prestazioni funerarie
25 marzo 2022	Intrastat mensile
31 marzo 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie febbraio 2022
31 marzo 2022	Presentazione modello EAS relativo alle variazioni intervenute nel corso del 2021 - per enti e associazioni non profit
APRILE	
16 aprile 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
25 aprile 2022	Intrastat mensile e trimestrale
30 aprile 2022	Dichiarazione IVA per il 2021
30 aprile 2022	Modello TR per il rimborso e compensazione IVA (1° trimestre 2022)
30 aprile 2022	Comunicazione operazioni transfrontaliere del 1° trimestre 2022 ⁷
30 aprile 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie marzo 2022
30 aprile 2022	Termine per la modifica dell'allegato B per il calcolo dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche del 1° trimestre 2022
30 aprile 2022	Dichiarazione Iva OSS del 1° trimestre 2022 (e-commerce in altri Paesi Ue) e relativo versamento dell'Iva Ue (Paese Ue di acquisto dei beni/servizi)
30 aprile 2022	Versamento imposta di bollo a seguito conservazione sostitutiva del libro giornale e del libro inventari
MAGGIO	
16 maggio 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
16 maggio 2022	Versamento Iva 1° trimestre 2022 per i contribuenti trimestrali
16 maggio 2022	Versamento contributi fissi INPS artigiani e commercianti
25 maggio 2022	Intrastat mensile
31 maggio 2022	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche (1° trimestre 2022)
31 maggio 2022	Comunicazione liquidazioni periodiche 1° trimestre 2022
31 maggio 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie aprile 2022
GIUGNO	
16 giugno 2022	Versamento IMU (acconto del 2022)
16 giugno 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
25 giugno 2022	Intrastat mensile
29 giugno 2022	Per società di capitali, approvazione bilancio 2021 (termine originario 30 aprile prorogato per stato d'emergenza)
30 giugno 2022	Versamenti imposte IRPEF IRES IRAP derivanti dalle dichiarazioni dei redditi; versamento diritto annuale camerale ⁸ ;
30 giugno 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie maggio 2022
30 giugno 2022	Pubblicazione sul sito internet dell'elenco completo e dettagliato degli aiuti e contributi pubblici ricevuti nel corso dell'anno precedente, se di importo complessivo superiore a 10.000 euro.
LUGLIO	
16 luglio 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
25 luglio 2022	Intrastat mensile e trimestrale
31 luglio 2022	Modello TR per il rimborso e compensazione IVA (2° trimestre 2022)
31 luglio 2022	Comunicazione operazioni transfrontaliere del 2° trimestre 2022 ⁹

⁷ L'adempimento trimestrale, si ricorda, è stato prorogato di 6 mesi con la legge di conversione 17.12.2021 n. 215 del DL 146/2021.

⁸ E' possibile differire il pagamento di 30 giorni con la maggiorazione dello 0,40%.

⁹ Si ricorda che questo è l'ultimo invio trimestrale dell'Esterometro, dal 1° luglio 2022 infatti, diventano operative le regole con invio tramite SDI in formato XML, con le stesse tempistiche delle fatture elettroniche.

DEL GRANDE NINCI

ASSOCIATI | 1964

Scadenario dei principali adempimenti fiscali 2022

31 luglio 2022	Dichiarazione Iva OSS del 2° trimestre 2022 (e-commerce in altri Paesi Ue) e relativo versamento dell'Iva Ue (Paese Ue di acquisto dei beni/servizi)
31 luglio 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie giugno 2022
AGOSTO	
20 agosto 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
20 agosto 2022	Versamento Iva 2° trimestre 2022 per i contribuenti trimestrali
20 agosto 2022	Versamento contributi fissi INPS artigiani e commercianti
25 agosto 2022	Intrastat mensile
31 agosto 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie luglio 2022
SETTEMBRE	
10 settembre 2022	Termine per la modifica dell'allegato B per il calcolo dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche del 2° trimestre 2022
16 settembre 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
16 settembre 2022	Comunicazione liquidazioni periodiche 2° trimestre 2022
25 settembre 2022	Intrastat mensile
30 settembre 2022	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche (2° trimestre 2022)
30 settembre 2022	Presentazione modello 730 per il 2021
30 settembre 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie agosto 2022
OTTOBRE	
16 ottobre 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
25 ottobre 2022	Intrastat mensile e trimestrale
31 ottobre 2022	Termine per la modifica dell'allegato B per il calcolo dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche del 3° trimestre 2022
31 ottobre 2022	Modello TR per il rimborso e compensazione IVA (3° trimestre 2022)
31 ottobre 2022	Dichiarazione Iva OSS del 3° trimestre 2022 (e-commerce in altri Paesi Ue) e relativo versamento dell'Iva Ue (Paese Ue di acquisto dei beni/servizi)
31 ottobre 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie settembre 2022
31 ottobre 2022	Trasmissione delle certificazioni uniche per redditi non dichiarabili tramite precompilata
31 ottobre 2022	Modello 770 per il 2021
NOVEMBRE	
16 novembre 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
16 novembre 2022	Versamento Iva 3° trimestre 2022 per i contribuenti trimestrali
16 novembre 2022	Versamento contributi fissi INPS artigiani e commercianti
25 novembre 2022	Intrastat mensile
30 novembre 2022	Presentazione Dichiarazione dei redditi per il 2021
30 novembre 2022	Aggiornamento libro beni ammortizzabili con le scritture al 31.12.2021
30 novembre 2022	Versamento secondo acconto IRPEF IRES IRAP derivanti dalle dichiarazioni dei redditi
30 novembre 2022	Comunicazione liquidazioni periodiche 3° trimestre 2022
30 novembre 2022	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche (3° trimestre 2022)
30 novembre 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie ottobre 2022
DICEMBRE	
16 dicembre 2022	Versamenti ordinari mensili (Iva, Irpef e Inps a carico dei sostituti d'imposta)
16 dicembre 2022	IMU (saldo 2022)
25 dicembre 2022	Intrastat mensile
27 dicembre 2022	Acconto Iva 2022
31 dicembre 2022	Sistema TS, comunicazione spese sanitarie novembre 2022

Scadenario predisposto il 18 gennaio 2022

Seguiranno le dovute comunicazioni da parte dello Studio in caso di modifica delle scadenze in corso d'anno.