



2. SCADENZE SPECIFICHE

Le scadenze elencate di seguito riguardano in generale i seguenti contribuenti: società di capitali, enti, società di persone, ditte individuali e liberi professionisti. Le scadenze che invece riguardano solo determinate categorie di contribuenti, sono indicate con una apposita annotazione.

Se il termine di versamento o presentazione di una dichiarazione cade di sabato, di domenica o in un giorno festivo, il termine slitta di regola al primo giorno feriale successivo.

GENNAIO

12 gennaio 2022

Imposte dirette Termine ultimo per pagare gli stipendi ed i salari di dicembre affinché essi, ai fini del conguaglio e delle imposte sui redditi (CU e dichiarazione dei sostituti d'imposta), vengano considerati come redditi del 2021. Salari e stipendi pagati dopo tale data sono considerati redditi del 2022. Questo vale anche per redditi assimilati al reddito per lavoro dipendente (per es. compensi degli amministratori).

Imposte dirette Termine ultimo per il pagamento dei compensi agli amministratori relativi al 2021, affinché questi possano essere considerati deducibili nell'esercizio 2021. Si precisa che per i compensi agli amministratori pagati a titolari di partita IVA non vige l'estensione al 12 gennaio e pertanto devono essere pagati entro il 31 dicembre 2021. ulteriori informazioni e dettagli rinviavamo alla nostra **circolare n. 58/2021**.

17 gennaio 2022

IVA Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2021 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese (solo per gennaio la scadenza cade il giorno 17, visto che il giorno 16 è una domenica).**

17 gennaio 2022

IRAP Riguarda enti ed amministrazioni pubbliche

Termine ultimo per il versamento dell'acconto mensile IRAP, sugli importi corrisposti in dicembre 2021 ed assoggettati ad Irap (cioè salari, stipendi e compensi per collaboratori coordinati e continuativi). Il pagamento dev'essere effettuato con modello F24 ed inviato telematicamente. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese (solo per gennaio la scadenza cade il giorno 17, visto che il giorno 16 è una domenica).**

17 gennaio 2022

Ritenute Termine ultimo per i sostituti d'imposta per il versamento delle ritenute alla fonte operate su tutte le somme pagate nel mese precedente per salari stipendi, compensi, lavoro autonomo e altre (addizionali comunali e regionali IRPEF, ritenute alla fonte operate da condomini, rapporti di agenzia ecc.). **La scadenza si ripete ogni 16 del mese (solo per gennaio la scadenza cade il giorno 17, visto che il giorno 16 è una domenica).**

Il DL 50/2017 ha introdotto l'obbligo di applicazione della ritenuta d'acconto in misura del 21% sulle locazioni brevi (fino a 30 giorni). Questa va trattenuta dagli intermediari (inclusi quelli *online*, quali Airbnb), e versata mensilmente a mezzo modello F24 utilizzando il codice tributo 1919. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese (solo per gennaio la scadenza cade il giorno 17, visto che il giorno 16 è una domenica).**

riguarda le società di capitali:



Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel IV° trimestre del 2021 a favore di persone fisiche ed enti esenti da Ires titolari di partecipazioni.

INPS Versamento dei contributi relativi alle retribuzioni dei dipendenti corrisposti nel mese precedente. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese (solo per gennaio la scadenza cade il giorno 17, visto che il giorno 16 è una domenica).**

Versamento dei contributi previdenziali INPS alla cassa gestione separata INPS su compensi ed indennità corrisposti nel mese di dicembre 2021 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali e lavoratori autonomi occasionali. **La scadenza si ripete ogni 16 del mese (solo per gennaio la scadenza cade il giorno 17, visto che il giorno 16 è una domenica).**

IVA Termine ultimo per il versamento dell'Iva a debito relativa al mese di dicembre 2021 (riguarda solo i contribuenti che effettuano la liquidazione mensile). **La scadenza si ripete ogni 16 del mese (solo per gennaio la scadenza cade il giorno 17, visto che il giorno 16 è una domenica).**

20 gennaio 2022

CONAI *Non riguarda i liberi professionisti*

- Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per il mese di dicembre 2021 (liquidazione mensile); il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura del Conai. **La scadenza è mensile. Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**
- Presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per dicembre 2021 (liquidazione mensile), o per il IV° trimestre 2021 (liquidazione trimestrale) o di quella relativa al contributo dovuto per l'anno 2021 (liquidazione annuale); sia in caso di applicazione della procedura ordinaria che di quella semplificata, la periodicità annuale può essere adottata se il contributo annuo dovuto non supera i 2.000,00 Euro per singolo materiale mentre la periodicità trimestrale va adottata se il contributo annuo dovuto non supera i 31.000,00 Euro per singolo materiale. Il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura del Conai. **Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**
- A partire dalle dichiarazioni di competenza del 2020, le imprese che in riferimento all'anno precedente determinano un contributo fino a 100 Euro per materiale sono esentate dalla dichiarazione periodica in merito a quel materiale. In caso di applicabilità della procedura semplificata la soglia della fascia di esenzione è Euro 200,00 per tutti gli imballaggi pieni importati.
- Maggiori informazioni sono sul sito www.conai.org.

25 gennaio 2022

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del mese precedente alla dogana competente, da parte dei soggetti obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è mensile.**

Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del IV trimestre 2021 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 gennaio 2022

Esterometro Trasmissione per via telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi al IV° trimestre 2021 delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti stabiliti all'estero, fatta eccezione di quelle con bolletta doganale e con fatture elettroniche.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

OSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS, (One Stop Shop di cui al D.Lgs. n. 83/2021) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 4° trimestre del 2021 entro il 31 gennaio dell'anno successivo al periodo di riferimento e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

Intrastat 12 Riguarda gli enti non commerciali e produttori agricoli esonerati con partita Iva

Termine ultimo per versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente. Presentazione della relativa dichiarazione mensile in via telematica con indicazione dell'imposta dovuta e versata. **Questa scadenza si ripete mensilmente.**

Imposta di registro Riguarda anche i privati

Termine ultimo per il pagamento dell'imposta di registro e per la registrazione dei contratti di locazione, aventi decorrenza dal 1° gennaio 2022 (vale la data di stipula o la sua decorrenza se anteriore), ovvero sui contratti rinnovati tacitamente. **Questa scadenza si ripete sempre entro 30 giorni dalla decorrenza del contratto d'affitto o dalla data di stipula.**

Trasmissione Spese Sanitarie sistema TS Farmacie, parafarmacie, strutture sanitarie pubbliche/private accreditate, medici iscritti all'albo dei chirurghi e odontoiatri, veterinari, psicologi, ottici, ecc. sono tenuti a trasmettere telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie incassate nel secondo semestre 2021.

Canone RAI Dal 2016 si presume il possesso di un dispositivo televisivo nel caso in cui esista un'utenza per la fornitura di energia elettrica. Chi non possiede alcun televisore, per superare questa presunzione, deve comunicarlo all'Agenzia delle Entrate entro il 31 gennaio 2022. Il pagamento del canone RAI avviene mediante addebito nella fattura dell'utenza di energia elettrica ed ammonta per il 2022 a 90 Euro.

Accise Termine per gli autotrasportatori di merci per conto proprio o di terzi per la presentazione della domanda all'Agenzia delle Dogane al fine dell'ottenimento del credito d'imposta in relazione alla *carbon tax* per il IV° trimestre 2021. **La scadenza è trimestrale.**

- Altro*
- Comunicazione all'Ufficio Tecnico Erariale (U.T.E) o all'Ufficio del Catasto delle variazioni dei redditi dominicali o agrari verificatesi nel corso del 2021.
 - Entro il 31/01/2022 deve essere pagata la maggior parte delle tasse sulle concessioni governative per il rinnovo delle licenze autorizzazioni e iscrizioni (per alcune è previsto il termine del 31 dicembre).

Libri contabili Riguarda società di capitali, di persone e imprenditori individuali

Non è più necessario stampare i registri contabili entro tre mesi dall'invio della dichiarazione dei redditi, qualora i dati siano stati salvati su supporto elettronico. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 43/2019**.

F E B B R A I O



1 febbraio 2022

Dichiarazione IVA Primo termine possibile per la presentazione della dichiarazione IVA per coloro che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA (a partire dal decimo giorno successivo alla trasmissione telematica) o per chiedere a rimborso il credito IVA annuale.

Coloro che intendono optare per la tassazione IVA di gruppo per l'anno 2022 sono tenuti a dichiarare questa opzione nella dichiarazione IVA 2022 per il 2021 (Sezione VG). Il modello IVA 26 va trasmesso entro 30 giorni dalla data di effetto di eventuali modifiche.

10 febbraio 2022

Bonus pubblicità Ultimo giorno utile per presentare della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti incrementali in pubblicità effettuati nel 2021. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alle nostre **circolari n. 33/2018, 34/2018, 2/2019 e 53/2020**.

16 febbraio 2022

Iva Termine ultimo per il versamento del debito Iva relativo al IV° trimestre 2021, da parte di chi usufruisce del regime trimestrale speciale, come per esempio gli autotrasportatori ed i distributori di carburanti.

Imposta sostitutiva Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2021 (codice 1713).

INAIL Termine ultimo per il versamento del premio INAIL relativo al conguaglio per l'anno 2021 ed all'acconto per l'anno 2022; c'è la possibilità di pagare ratealmente. Il versamento riguarda anche i collaboratori coordinati e continuativi ed i soci per i quali persiste l'obbligo di assicurazione contro infortuni.

28 febbraio 2022

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 28 febbraio 2022 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al quarto trimestre 2021. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di ottobre, novembre e dicembre. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al quarto trimestre del 2021.

Bollo virtuale per fatture elettroniche, libri sociali e registri Termine ultimo per l'assolvimento dell'imposta di bollo relativa al IV° trimestre 2021 tramite F24 e con indicazione del codice tributo "2524".

INPS - comunicazione dell'opzione al regime contributivo agevolato ("regime forfettario") I soggetti beneficiari del regime fiscale forfettario, al fine di godere del regime contributivo agevolato, dovranno inoltrare la comunicazione all'INPS entro il 28 febbraio. Per le partite IVA aperte nel corso del 2022 tale comunicazione va effettuata immediatamente. Per gli anni successivi tale comunicazione non è necessaria finché permangono i requisiti.

M A R Z O

16 marzo 2022

Soggetti terzi per 730 I soggetti terzi che erogano mutui agrari e fondiari, le imprese assicuratrici, gli enti previdenziali e le forme pensionistiche complementari, asili nidi pubblici e privati, ONLUS, le associazioni di promozione sociale, le fondazioni e associazioni riconosciute, gli amministratori di condominio, le imprese funebri, le università ed il SSN entro il 16 marzo devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, per ciascun soggetto, una comunicazione contenente i dati dei seguenti oneri corrisposti nell'anno precedente (in relazione al 2021): quote di interessi passivi e relativi oneri accessori per mutui in corso; premi di assicurazione sulla vita, causa morte e



contro gli infortuni; contributi previdenziali ed assistenziali; contributi di previdenza complementare; contributi corrisposti per colf e badanti; le spese per la frequenza di asili nido e relativi rimborsi; le erogazioni liberali; le spese sostenute in relazione a ristrutturazione edilizia, risparmio energetico e al *bonus* verde delle parti comuni condominiali, le spese funebri, le rette universitarie e relativi rimborsi.

Iva Termine ultimo per il versamento dell'Iva relativa al 4° trimestre 2021 (liquidazione trimestrale per opzione), o per il versamento del conguaglio risultante dalla dichiarazione annuale Iva. È possibile versare l'Iva a debito anche entro il termine di versamento a saldo delle imposte dirette, con la maggiorazione di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16 marzo 2022. È inoltre possibile effettuare versamenti rateizzati maggiorati di interessi.

Tassa annuale vidimazione libri sociali *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per le società di capitali per versare tramite modello F24 – codice 7085, la tassa di concessione governativa per la vidimazione dei libri sociali. La tassa ammonta ad Euro 309,87 ed è elevata ad Euro 516,46 se il capitale sociale al 1° gennaio 2022 supera Euro 516.456,90; le imprese individuali e gli enti non commerciali non versano la tassa annuale ma pagano 67 Euro ogni 500 pagine per la vidimazione dei libri.

Certificazione redditi, compensi, provvigioni e utili Termine ultimo per la consegna delle attestazioni relative alle ritenute operate, ai lavoratori dipendenti modello “CU” ed ai terzi (per esempio professionisti, agenti), ai quali sono state operate nel corso dell'anno 2021 delle **ritenute** su compensi/provvigioni.

31 marzo 2022

Certificazione utili Termine ultimo per la certificazione relativa agli utili e altri proventi equiparati (CUPE).

A P R I L E

19 aprile 2022

Ritenute *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 1° trimestre del 2022 a favore di persone fisiche ed enti non soggetti all'imposta, titolari di partecipazioni.

30 aprile 2022

730 precompilato: Agenzia delle Entrate rende disponibile **telematicamente** al dipendente, pensionato, ecc. la dichiarazione c.d. “precompilata”.

OSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 1° trimestre del 2022 entro il 30 aprile 2022 e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

MUD 2022 La modulistica del **Modello Unico di dichiarazione ambientale**, che dovrà essere presentata entro il 30 aprile 2022, con riferimento all'anno 2021, è articolata nelle seguenti 6 Comunicazioni: Comunicazione Rifiuti, Comunicazione Veicoli Fuori Uso, Comunicazione Imballaggi, Comunicazione Rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche (RAEE), Comunicazione Rifiuti Urbani, Assimilati e raccolti in convenzione, Comunicazione Produttori di Apparecchiature Elettriche ed Elettroniche.



Rispetto all'anno precedente rimangono immutate le modalità di presentazione, i diritti di sequestreria e i soggetti obbligati alla presentazione.

M A G G I O

2 maggio 2022

Dichiarazione Iva Termine ultimo per inviare telematicamente la Dichiarazione Iva relativa alle operazioni effettuate nel 2021. Questa dichiarazione va spedita anche quando non sono state effettuate operazioni imponibili nel corso dell'anno 2021.

Rimborso Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile fare richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 1° trimestre 2022 (rimborso trimestrale); il credito può anche essere compensato tramite il modello F24. La richiesta deve essere inviata telematicamente.

Esterometro Trasmissione per via telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi al I° trimestre 2022 delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti stabiliti all'estero, fatta eccezione di quelle con bolletta doganale e con fatture elettroniche.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

16 maggio 2022

Iva Versamento del debito Iva relativo al I° trimestre 2022 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

31 maggio 2022

Invio trimestrale liquidazioni IVA Termine per l'invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di gennaio - febbraio - marzo 2022.

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 31 maggio 2022 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al primo trimestre 2022. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di gennaio, febbraio e marzo. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al primo trimestre del 2022.

Fatture elettroniche e bollo virtuale Il pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel primo, terzo e quarto trimestre solare è effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre (i.e. 31 maggio, 30 novembre, 28 febbraio).

Per le fatture elettroniche emesse nel secondo trimestre solare il versamento va effettuato entro l'ultimo giorno del terzo mese successivo alla chiusura del trimestre (30 settembre).

Per importi a debito inferiori ai 250 Euro la scadenza di pagamento è:

- 30 settembre se il valore dell'imposta di bollo da versare nel primo trimestre del 2022 è inferiore a 250 Euro;
- 30 novembre se il valore dell'imposta di bollo da versare nel primo e secondo trimestre del 2022 è inferiore a 250 Euro.

A tal fine, l'Agenzia delle entrate rende noto l'ammontare dell'imposta dovuta sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio, riportando l'informazione all'interno dell'area riservata del soggetto passivo I.V.A. presente sul sito dell'Agenzia delle entrate. **La scadenza è trimestrale/semestrale.**



GIUGNO

16 giugno 2022

IMU, IMI Termine ultimo per il versamento del primo acconto dell'IMU e IMI relativo al 2022, pari al 50% dell'imposta annuale.

30 giugno 2022

REDDITI 2022 e dichiarazione IRAP Riguarda le società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l'anno solare

Entro il 30/06/2022 ovvero il giorno 30 del sesto mese successivo alla chiusura dell'esercizio, dev'essere versato tramite il modello F24 il saldo per il 2021 e l'acconto per il 2022 di IRES e IRAP.

Riguarda le società di persone e le persone fisiche (le imprese individuali, i liberi professionisti e privati)

Termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 del saldo per il 2021 delle imposte risultanti dalla dichiarazione unificata REDDITI 2022 (IRPEF, IRAP, INPS, addizionale regionale e comunale IRPEF e cedolare secca) e dell'acconto per il 2022.

Riguarda i consorzi, le società di persone, le imprese

Termine ultimo per il versamento alla Camera di Commercio del tributo annuale, in quanto il termine coincide con quello previsto per il versamento delle imposte risultanti da REDDITI 2022.

Il versamento di IRES, IRPEF, Irap, Inps, addizionali IRPEF e tassa annuale alla Camera di Commercio può avvenire entro il **30 luglio 2022** con la maggiorazione dello 0,4%.

Tassa patrimoniale su proprietà immobiliari e investimenti finanziari detenuti all'estero Solo per persone fisiche

Termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 della tassa patrimoniale sulle proprietà immobiliari detenute all'estero (IVIE) e della tassa patrimoniale sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE).

Imposta sostitutiva Regime dei minimi: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.

Regime fiscale forfettario: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.

REDDITI 2022 Termine per la presentazione della dichiarazione REDDITI 2022 in forma cartacea in banca o posta per le persone fisiche non obbligate all'invio telematico. Si tratta di casi particolari.

Iva Per coloro che non hanno effettuato il versamento IVA entro il 16 marzo, scade oggi il termine per il versamento dell'Iva a debito, con maggiorazione per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16 marzo 2022.

Dichiarazione IMU e IMI Scadenza per la presentazione delle dichiarazioni IMU e IMI per le variazioni del 2021.

Dichiarazione contratti locazioni brevi I gestori di portali *internet* e altri intermediari per le locazioni brevi di immobili abitativi sono obbligati a comunicare i contratti di affitto conclusi nell'anno precedente (2021).

LUGLIO

18 luglio 2022

Ritenute Riguarda le società di capitali

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 2° trimestre del 2022 a favore di persone fisiche ed a enti esenti da IRES, titolari di partecipazioni.



20 luglio 2022

CONAI Non riguarda i liberi professionisti

Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione, da parte dei “contribuenti CONAI trimestrali”, per la determinazione del contributo dovuto nel 2° trimestre 2022. Il versamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

25 luglio 2022

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del II° trimestre 2022 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 luglio 2022

OSS I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell'OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari relativo al 2° trimestre entro il 31 luglio 2022 e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

A G O S T O

1 agosto 2022

Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 2° trimestre 2022. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

22 agosto 2022

Iva Versamento del debito Iva relativo al II° trimestre 2022 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

Esterometro Trasmissione per via telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi al II° trimestre 2022 delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti stabiliti all'estero, fatta eccezione di quelle con bolletta doganale e con fatture elettroniche.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

S E T T E M B R E

16 settembre 2022

Invio trimestrale liquidazioni IVA Termine per l'invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di aprile - maggio - giugno 2022.

30 settembre 2022

Istanza di rimborso IVA in Paesi UE Termine ultimo per la presentazione in via telematica dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato membro della Comunità Europea, in relazione a beni e servizi ivi acquistati o importati, relativa al periodo 2021. Il modello deve essere inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate, Centro Operativo di Pescara.

IVA di gruppo Ai fini della costituzione del Gruppo IVA la scadenza da rispettare è fissata al 30 settembre di ciascun anno per la decorrenza a partire dal mese di gennaio dell'anno successivo.

Modello 730/2022 Il contribuente (Lavoratore dipendente, pensionato, ecc.) deve inviare il modello, direttamente, mediante il proprio datore di lavoro o CAF, all'Agenzia delle Entrate in modalità telematica.



O T T O B R E

17 ottobre 2022

Ritenute *Riguarda le società di capitali*

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 3° trimestre del 2022 a persone fisiche ed enti esenti da IRES, titolari di partecipazioni.

20 ottobre 2022

CONAI: *Non riguarda i liberi professionisti*

Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione, da parte dei “contribuenti CONAI trimestrali”, per la determinazione del contributo dovuto nel 3° trimestre 2022. Il versamento dev’essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

25 ottobre 2022

Intrastat: Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del III° trimestre 2022 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 ottobre 2022

OSS **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale dell’OSS (One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d’affari relativo al 3° trimestre del 2022 entro il 31 ottobre 2022 e a versare mediante bonifico bancario o postale l’Iva a debito alla Banca d’Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Dichiarazione dei sostituti d’imposta

Termine ultimo per la trasmissione telematica del modello **770/2022**. La dichiarazione contiene le ritenute alla fonte operate nel 2021 sui redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati, trattamento di fine rapporto, retribuzioni a professionisti, provvigioni, nonché i dati relativi all’assistenza fiscale.

N O V E M B R E

2 novembre 2022

Iva: In presenza di determinati presupposti entro il 02/11/2022 è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 3° trimestre 2022. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

16 novembre 2022

Iva Termine ultimo per il versamento del debito Iva per il 3° trimestre 2022 da parte dei contribuenti trimestrali.

30 novembre 2022

Acconti Entro questa data le società di persone e capitali, gli enti e le persone fisiche (o entro l’undicesimo mese dall’inizio dell’esercizio, per le società di capitali) devono effettuare il versamento della 2° rata d’acconto per l’anno 2022 relativa ad IRPEF, addizioni IRPEF, cedolare secca, IRES, IRAP ed Inps.



Invio trimestrale liquidazioni IVA Termine per l'invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di luglio - agosto - settembre 2022.

REDDITI 2022 *Riguarda società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l'anno solare, che presentano la dichiarazione Redditi 2022.*

La dichiarazione REDDITI 2022, relativa alle imposte dirette IRES, deve essere trasmessa telematicamente entro 11 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Attenzione: In caso di esercizio a cavallo d'anno tale adempimento scade entro 11 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Riguarda società di persone e persone fisiche che presentano la dichiarazione Redditi 2022.

La dichiarazione Redditi 2022, relativa alle imposte dirette, deve essere trasmessa telematicamente entro la data odierna.

Di regola, a parte qualche eccezione per le persone fisiche, tutte le dichiarazioni dei redditi devono essere trasmesse telematicamente.

Dichiarazione IRAP 2022 *Riguarda società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l'anno solare, che presentano la dichiarazione IRAP 2022*

Attenzione: Per le società il cui esercizio non coincide con l'anno solare la dichiarazione IRAP 2022 deve essere trasmessa telematicamente entro 11 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

D I C E M B R E

16 dicembre 2022

Imposta sostitutiva Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2022 (codice per il versamento 1712).

IMU, IMI Termine ultimo per il versamento del saldo IMU ed IMI per l'anno 2022.

27 dicembre 2022

Iva Termine ultimo per versare l'acconto IVA relativo al mese di dicembre 2022 o all'ultimo trimestre 2022, di regola pari all'88% del debito IVA relativo allo stesso periodo dell'anno 2021.

31 dicembre 2022

Inventario *Riguarda società di capitali, società di persone e imprenditori individuali*

Deve essere effettuato l'inventario delle consistenze al 31 dicembre 2022, dal quale devono risultare: le merci, le materie prime, i prodotti finiti, i semilavorati, la cancelleria, il materiale di imballaggio e di consumo, il materiale di pulizia ed i lavori in corso.

Ritenute Entro il 31/12/2022 (oppure entro 15 giorni dalla conclusione del contratto di rappresentanza) il rappresentante deve spedire al committente la prima dichiarazione oppure la revoca della dichiarazione precedentemente resa, in riferimento all'attestazione che egli si avvale stabilmente di collaboratori o dipendenti, affinché nel 2023 si possano applicare oppure disapplicare, sulle provvigioni a lui pagate, le ritenute alla fonte del 4,6% (pari al 23% sul 20%), anziché del 11,5% (pari al 23% sul 50%). Si ricorda infatti che a decorrere dal 13.12.2014 la dichiarazione non dovrà più essere resa annualmente, salvo il venir meno dei requisiti o in caso di revoca.

L'omissione della comunicazione relativa alle variazioni che comportano il venir meno delle condizioni per usufruire della minor ritenuta è oggetto di sanzioni.

Altro *Riguarda società di capitali, società di persone e imprese individuali*

Versamento delle tasse di concessione governativa per il rinnovo delle licenze (per alcune tasse il termine di scadenza è il 31 gennaio).



Poiché numerose tasse di concessione sono state abolite, si deve controllare accuratamente quali di queste tasse sono effettivamente ancora dovute.

*Utilizzo promiscuo di
autovetture*

Emissione della fattura entro il 31.12.2022. Si consiglia di effettuare il pagamento entro lo stesso termine, come sostenuto dalla dottrina prevalente (in mancanza di una presa di posizione ufficiale dell'Amministrazione Finanziaria).