

SCADENZARIO ANNO 2022

N.B. Se il giorno di scadenza cade in un giorno festivo o di sabato, la scadenza slitta al primo giorno lavorativo successivo.

GENNAIO

- 10 gennaio** Versamento **contributi collaboratori domestici** 4° trimestre 2022
- 12 gennaio** **Redditi di lavoro dipendente:** le somme corrisposte entro questa data dai datori di lavoro si considerano percepite nell'anno precedente (2021) c.d. principio di cassa allargata
- 17 gennaio** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 gennaio** **IVA Operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2021 o per il 4° trimestre 2021
- 31 gennaio** Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 4° trimestre 2021
- Sistema Tessera Sanitaria:** trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nel secondo semestre 2021
- Esterometro:** comunicazione dei dati delle fatture estere cartacee, emesse e ricevute, relative al 4° trimestre 2021
- Comunicazione annuale obbligatoria** ai sindacati dei dati relativi ai contratti di somministrazione stipulati nel 2021
- Denuncia collocamento disabili 2021** (solo se variata la situazione rispetto all'anno 2020)
- Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse 4° trimestre 2021
- Versamento **Superbollo auto**
- Canone Rai 2021:** invio dichiarazione di esenzione

FEBBRAIO

10 febbraio	Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari effettuati
16 febbraio	<p>Versamento unitario F24: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali</p> <p>Versamento IVA 4° trimestre 2021 per autotrasportatori, associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991</p> <p>Versamento contributi INPS artigiani e commercianti fissi (4^a rata 2021)</p> <p>Versamento saldo imposta sostitutiva sul TFR</p> <p>Versamento premio INAIL (saldo 2021 e acconto 2022- 1^a rata)</p>
21 febbraio	Versamento contributi ENASARCO agenti e rappresentanti 4° trimestre 2020 da parte della casa mandante
25 febbraio	IVA operazioni intracomunitarie : presentazione modelli Intrastat mensili per il mese di gennaio 2022
28 febbraio	<p>SISTEMA TESSERA SANITARIA: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di gennaio 2022 dai propri pazienti</p> <p>Invio telematico modello autoliquidazione INAIL</p> <p>Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA (LIPE) del 4° trimestre 2021 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali</p> <p>Stampa scritture e libri contabili (entro 3 mesi dal termine del 30/11/2021 di invio telematico dichiarazioni Unico2021): libro giornale, registri IVA, mastri contabili, libro inventari (compilazione e sottoscrizione)</p> <p>Fatture elettroniche 2020: ultimo termine per la conservazione digitale delle FE 2020; (entro 3 mesi dal termine del 30/11/2021 di invio telematico dichiarazioni Unico2021)</p> <p>Versamento imposta bollo fatture elettroniche 4° trimestre 2021</p> <p>Comunicazione dati spese funebri relative all'anno 2021 per le aziende esercenti servizi di pompe funebri</p>

MARZO

16 marzo	<p>CERTIFICAZIONE UNICA 2022: invio telematico delle CU delle ritenute operate nel 2021 e rilascio a dipendenti, professionisti, agenti, etc.</p> <p>Versamento unitario F24: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali</p> <p>Versamento IVA saldo 2021</p> <p>Versamento tassa vidimazioni libri contabili e sociali per società di capitali</p>
-----------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- 25 marzo** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2022
- 31 marzo** **SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di febbraio 2022 dai propri pazienti
- Versamento **FIRR** agenti e rappresentanti di commercio per anno 2021
- Dichiarazione **lavori usuranti**

APRILE

- 1°-30 aprile** **DICHIARAZIONE REDDITI 2022:** consegna allo studio documenti per dichiarazione redditi 2022 per anno d'imposta 2021
- 10 aprile** Versamento **contributi collaboratori domestici** 1° trimestre 2022
- 18 aprile** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 26 aprile** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2022 o per il 1° trimestre 2022
- 30 aprile** **SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di marzo 2022 dai propri pazienti
- Invio telematico **DICHIARAZIONE IVA** annuale per il 2021
- Presentazione **MUD 2022** (modello di dichiarazione ambientale) anno 2021 alla CCIAA
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 1° trimestre 2022
- ESTEROMETRO:** comunicazione dei dati delle fatture estere cartacee, emesse e ricevute, relative al 1° trimestre 2022

MAGGIO

- 16 maggio** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 1° trimestre 2022
- Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (1ª rata 2022)
- Versamento premio **INAIL** 2ª rata
- 20 maggio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 1° trimestre 2022 da parte della casa mandante

- 25 maggio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2022
- 31 maggio** **SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di aprile 2022 dai propri pazienti
- Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 1° trimestre 2022 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 1° trimestre 2022

GIUGNO

- 16 giugno** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IMU e TASI:** 1ª rata 2022 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.
- 27 giugno** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di maggio 2022
- 30 giugno** **SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di maggio 2022 dai propri pazienti
- Presentazione dichiarazione **IMU** per l'anno 2021 (cartacea o PEC)
- DICHIARAZIONE REDDITI 2022 e IRAP 2022** (anno di imposta 2021): versamento saldo 2021 e 1° acconto 2022 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale) per persone fisiche, società di persone e soggetti Ires

LUGLIO

- 10 luglio** Versamento **contributi collaboratori domestici** 2° trimestre 2022
- 16 luglio** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 luglio** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat per il mese di giugno 2022 o per il 2° trimestre 2022
- 30 luglio** **DICHIARAZIONE REDDITI 2022 e IRAP 2022** (anno di imposta 2021): **versamento con maggiorazione dello 0,40%** saldo 2021 e 1° acconto 2022 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale)
- 31 luglio** **SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di giugno 2022 dai propri pazienti
- Domanda autotrasportatori** per rimborso accise 2° trimestre 2022
- ESTEROMETRO:** comunicazione dei dati delle fatture cartacee estere, emesse e ricevute, relative al 2° trimestre 2022

AGOSTO

- 22 agosto** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 2° trimestre 2022
- Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (2ª rata 2022)
- Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 2° trimestre 2022 da parte della casa mandante
- Versamento 3ª rata **INAIL**
- 25 agosto** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2022
- 31 agosto** **SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di luglio 2022 dai propri pazienti

SETTEMBRE

- 16 settembre** Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** (LIPE) del 2° trimestre 2022 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 26 settembre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di agosto 2022
- 30 settembre** **SISTEMA TESSERA SANITARIA**: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di agosto 2022 dai propri pazienti
- Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 2° trimestre 2022
- 730 Precompilato**: scadenza presentazione diretta all'Agenzia Entrate, CAF, professionista

OTTOBRE

- 10 ottobre** Versamento **contributi collaboratori domestici** 3° trimestre 2022
- 16 ottobre** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 ottobre** **IVA operazioni intracomunitarie**: presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2022 o per il 3° trimestre 2022

- 31 ottobre** **SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di settembre 2022 dai propri pazienti
- Presentazione telematica del **MODELLO 770/2022** per anno d'imposta 2021
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 3° trimestre 2022
- ESTEROMETRO:** comunicazione dei dati delle fatture cartacee estere, emesse e ricevute, relative al 3° trimestre 2022

NOVEMBRE

- 16 novembre** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 3° trimestre 2022
- Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (3^a rata 2022)
- Versamento 4^a rata **INAIL**
- 20 novembre** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 3° trimestre 2022 da parte della casa mandante
- 25 novembre** **IVA operazioni intracomunitarie:** presentazione modelli Intrastat, per il mese di ottobre 2022
- 30 novembre** **SISTEMA TESSERA SANITARIA:** invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di ottobre 2022 dai propri pazienti
- Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse nel 3° trimestre 2022
- Versamento **2° acconto imposte** 2022 IRES, IRPEF, IRAP, contributi INPS artigiani e commercianti a percentuale
- Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA (LIPE)** del 3° trimestre 2022 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- DICHIARAZIONE REDDITI 2022:** invio telematico dichiarazione redditi 2022 per anno d'imposta 2021 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.A.
- Libro cespiti:** compilazione e stampa registro beni ammortizzabili al 31/12/2021

DICEMBRE

- 16 dicembre** Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **saldo nuova IMU 2022** per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.

Versamento **acconto imposta sostitutiva sul TFR**

27 dicembre

Versamento **acconto IVA 2022**

IVA operazioni intracomunitarie: presentazione modelli Intrastat per il mese di novembre 2022

31 dicembre

SISTEMA TESSERA SANITARIA: invio delle spese sanitarie sostenute nel mese di novembre 2022 dai propri pazienti

Versamento e presentazione telematica **tassa annuale albo autotrasportatori**

ALTRE SCADENZE PER LE QUALI OCCORRE INCARICARE

SPAZIO FISCALE SRL o SPAZIO PAGHE SRL

A. Ogni volta che viene pagato un professionista, procacciatore, etc. **deve essere comunicato a SPAZIO FISCALE S.R.L. ENTRO IL GIORNO 8 DI OGNI MESE**, affinché sia possibile versare la ritenuta d'acconto entro i termini fissati per legge (entro il giorno 16 del mese successivo al pagamento).

B. Termini di **consegna e ritiro documentazione:**

▪ **DOCUMENTAZIONE FISCALE**

La documentazione fiscale (fatture cartacee, estratti conto, etc.) relativa ad ogni mese va consegnata a **SPAZIO FISCALE SRL ENTRO IL GIORNO 8 DEL MESE SUCCESSIVO**, al fine di provvedere alle registrazioni in tempo utile e non incorrere nelle sanzioni per tardività.

▪ **FOGLI PRESENZE DIPENDENTI**

La documentazione relativa alle presenze dei propri dipendenti va consegnata a **SPAZIO PAGHE SRL ENTRO IL GIORNO 5 DEL MESE SUCCESSIVO**.

▪ **MODELLI F24**

I modelli F24 per i versamenti IVA, imposte e contributi, saranno **PRONTI IL 2° GIORNO LAVORATIVO PRECEDENTE A QUELLO DI SCADENZA**.

Il pagamento telematico, per le aziende che hanno conferito mandato a **SPAZIO FISCALE SRL** e **SPAZIO PAGHE SRL**, sarà effettuato il giorno precedente a quello di scadenza, con valuta all'ultimo giorno, previa comunicazione al cliente dell'importo dovuto.

▪ **RICEVUTE DI VERSAMENTO**

Per coloro che provvedono direttamente al pagamento on-line, le ricevute di versamento dovranno essere **CONSEGNATE A SPAZIO FISCALE SRL** e **SPAZIO PAGHE SRL** tempestivamente e comunque **ENTRO LA SETTIMANA SUCCESSIVA AL PAGAMENTO**.

C. Le aziende che intendono effettuare dall'1/1/2022 per la prima volta operazioni con paesi intracomunitari e che quindi non sono iscritte all'**ARCHIVIO VIES** devono preventivamente **CHIEDERE L'AUTORIZZAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE** per poter essere autorizzate ad effettuare operazioni senza IVA.

N.B. Il presente scadenziario è stato redatto sulla base delle scadenze originarie e non tiene conto delle varie proroghe che nel corso dell'anno verranno eventualmente concesse, come pure di altre scadenze aventi minore importanza.