

SCADENZIARIO FEBBRAIO 2022

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di Febbraio 2022.

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
1 Martedì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine iniziale per la presentazione telematica, diretta ovvero tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno precedente. Il termine finale di presentazione scade il 30 aprile. Gli eventuali crediti IVA per un importo superiore a 5.000,00 euro possono essere utilizzati in compensazione nel modello F24 a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione con il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale, salvo esonero in base al regime premiale ISA
10 Giovedì	Imposte Dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine finale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva: relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche <i>online</i> , e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati nell'anno precedente; al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali

16 Mercoledì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per comunicare all'INAIL, tramite la prevista applicazione telematica, la riduzione delle retribuzioni presunte per l'anno in corso
16 Mercoledì	Premi INAIL	Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> • procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2021 e in acconto per il 2022; • effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale). La relativa denuncia deve essere presentata all'INAIL esclusivamente in via telematica, entro il 28.2.2022
16 Mercoledì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Mercoledì	Contributi INPS artigiani e commercianti	Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS	Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre ottobre-dicembre 2021
16 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi	Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continuative erogati nel mese precedente
16 Mercoledì	Contributo INPS ex L. 335/95	Soggetti che hanno erogato compensi a lavoratori autonomi occasionali	Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite
16 Mercoledì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati
16 Mercoledì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi	Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese

		di lavoro dipendente e assimilati	precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Mercoledì	IRPEF	Datori di lavoro sostituti d'imposta	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente. I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva del 17% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art.3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662
16 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilato	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente e assimilato, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR)
16 Mercoledì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi <i>ex art. 67 co.1 lett. I)</i> del TUIR
16 Mercoledì	IRPEF e IRES	Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne	Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta divenuta esigibile nel secondo mese precedente.

		hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate	È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi
16 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori)	Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi
16 Mercoledì	IVA	Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi"	Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente
16 Mercoledì	IVA	Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfetario	Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente
20 Domenica	Contributi ENASARCO	Committenti di agenti e rappresentanti	Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre
20 Domenica	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese o trimestre o anno precedente (a seconda che il contributo dovuto superi o meno i 31.000 € ovvero non superi i 2.000 €, per singolo materiale o complessivamente per le importazioni forfetizzate) e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.
25 Venerdì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio, in via obbligatoria o facoltativa
25 Venerdì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati,

		nel mese di gennaio hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT	relativi al mese di gennaio, in via obbligatoria o facoltativa
25 Venerdì	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
28 Lunedì	IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il 30.11.2021, dei modelli REDDITI 2021, IRAP 2021 e CNM 2021: <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; • con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP e consolidato), ridotta a un decimo del minimo. Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione
28 Lunedì	IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli REDDITI 2021, IRAP 2021 e CNM 2021: <ul style="list-style-type: none"> • presentati entro il 30.11.2021; • con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP e consolidato), ridotta a un nono del minimo. Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione
28 Lunedì	Imposte dirette	Imprenditori individuali, società ed enti commerciali "solari"	Termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio 2020
28 Lunedì	Imposte dirette	Contribuenti "solari" che tengono la contabilità con sistemi	Termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio 2020.

		meccanografici o elettronici	La tenuta con sistemi elettronici, su qualsiasi supporto, dei registri contabili è, in ogni caso, considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge, se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti ed in loro presenza
28 Lunedì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Datore di lavoro o committente sostituto d'imposta	Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno precedente, in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es.collaboratori coordinati e continuativi)
28 lunedì	Premi INAIL	Datori di lavoro in attività da almeno 2 anni	Presentazione telematica all'INAIL della domanda di riduzione dei premi, con effetto per l'anno in corso, in presenza dei seguenti requisiti: datore di lavoro in regola con le disposizioni in materia di prevenzione infortuni e di igiene del lavoro e con gli adempimenti contributivi ed assicurativi; nell'anno precedente siano stati effettuati interventi di miglioramento nel campo della prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, ulteriori rispetto alle prescrizioni di legge
28 lunedì	Imposta di bollo	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	Versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse nel trimestre ottobre-dicembre dell'anno precedente. L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi"
28 lunedì	IVA	Soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre.

28 lunedì	IVA	Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS"	<p>I contribuenti trimestrali presentano un unico modulo per ciascun trimestre; quelli mensili, invece, presentano più moduli, uno per ogni liquidazione mensile effettuata nel trimestre.</p> <p>La comunicazione in esame può non essere presentata se, entro lo stesso termine, viene presentata la dichiarazione annuale IVA relativa all'anno precedente</p>
28 lunedì	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro; • destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea. <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione</p>
28 lunedì	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente</p>

Si ricorda che, in generale, i termini per gli adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo" (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73).

Inoltre, "il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo" (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330, conv. L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n. 241).

Lo Studio BRC associati rimane a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.

Rag. Emanuele Codutti
Studio BRC associati